

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott.ssa Alessandra Pederzoli

Componente Dott.ssa Loredana Dolci

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	21
Entrate e spese non ricorrenti	22
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	31
Fondo anticipazione liquidità.....	33
Fondi spese e rischi futuri	33
SPESA IN CONTO CAPITALE	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	38
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	39
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	55
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	56
CONTO ECONOMICO.....	58
STATO PATRIMONIALE	60
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	64
CONCLUSIONI.....	64

Comune di Fiorano Modenese

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 11/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, 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 Fiorano Modenese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott.ssa Alessandra Pederzoli

Componente Dott.ssa Loredana Dolci

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Sacchi, Alessandra Pederzoli, Loredana Dolci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24/05/2018

- ◆ ricevuta in data 30/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 30/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento quali, a titolo esemplificativo, il metodo casuale e l'uso dell'intervallo di confidenza;
- ◆ 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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Atto	Numero Delibera	Anno Delibera	Oggetto	Tipo di variazione
Determina	612	20/12/2018	SETTORE 2 - SERVIZI ECONOMICI - FINANZIARI ED ISTRUZIONE - VARIAZIONE DI BILANCIO 2018-2020 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Delibera Giunta Comunale	11	07/02/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 4, D.LGS 267/2000	Variazione con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
Delibera Consiglio Comunale	21	28/02/2019	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	29	14/03/2019	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118	Variazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Determina	138	19/03/2019	UFFICIO SCUOLA - ACCERTAMENTO DI ENTRATA DAL COMUNE DI SCANDIANO E IMPEGNO DI SPESA VERSO IL COMUNE DI FORMIGINE PER PERSONALE AGGIUNTIVO A FAVORE DI ALUNNI DISABILI. ANNO SCOLASTICO 2018/2019	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	177	05/04/2019	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI MATERIALI PER SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI ANNO 2019 - IMPEGNI DI SPESA	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Determina	187	09/04/2019	SERVIZIO FARMACIA COMUNALE - ACQUISTO COSMETICI/INTEGRATORI E SERVIZIO NOLEGGIO-RICARICA OSSIGENO PER FARMACIA COMUNALE CERMEDICAL PERIODO 2019-2020-2021 - CIG ZC627D34EE ICIM INTERNATIONAL (BIONIKE) PERIODO 2019 - CIG Z9727CF44C	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	219	02/05/2019	SERVIZI DEMOGRAFICI - ELEZIONI EUROPEE ED AMMINISTRATIVE DEL 26-05-2019. COMPENSI AI COMPONENTI DI SEGGIO	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Giunta Comunale	60	16/05/2019	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 175 COMMA 5-BIS E 5-QUATER D.LGS. 267/2000)	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Giunta Comunale	73	13/06/2019	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 175 COMMA 5-BIS E 5-QUATER D.LGS. 267/2000)	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Consiglio Comunale	56	12/08/2019	ARTICOLI 175 E 193 D.LGS.267 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021	Variazione di Consiglio Comunale
Determina	438	04/10/2019	FORNITURA QUOTIDIANI – INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2019. CIG Z0826603F7	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Consiglio Comunale	68	28/10/2019	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	125	28/11/2019	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2000	Prelevamento dal fondo di riserva
Delibera Giunta Comunale	132	09/12/2019	RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI PUBBLICI DEL CENTRO A FIORANO MODENESE - CODICE CUP E87H16001270004 - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Determina	612	20/12/2019	FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO. PRESA D'ATTO DEL RIPARTO DEI FONDI E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTI AGLI STUDENTI RICHIEDENTI - ANNO SCOLASTICO 2019-2020	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	623	24/12/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO 2019-2021 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fiorano Modenese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.064 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 in quanto i termini non sono ancora scaduti;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 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;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 107.817,97. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Il Consiglio comunale ha adottato i seguenti provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio

ai sensi dell'art. 194 del TUEL:

- delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 31/07/2019
"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI MODENA N. 464/2019."

- delibera di Consiglio Comunale n. 66 del 28/10/2019
"DELIBERAZIONE CONSIGLIARE N. 54/2019 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI MODENA N. 464/2019 – RETTIFICA."

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 20.560,85	€ -	€ 107.816,97
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 20.560,85	€ -	€ 107.816,97

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono giunte notizie di 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, 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	11.395.947,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	11.395.947,78

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.522.650,82	9.022.429,26	11.395.947,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	180.644,90

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	240.530,30
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	59.885,40
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	180.644,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	180.644,90

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.022.429,26			9.022.429,26
Entrate Titolo 1.00	+	21.729.229,66	14.302.314,86	1.527.512,94	15.829.827,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	550.581,99	533.086,28	42.950,99	576.037,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.083.178,46	3.017.972,61	1.230.437,79	4.248.410,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	28.362.990,11	17.853.373,75	2.800.901,72	20.654.275,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	23.096.579,50	15.008.546,44	3.119.950,72	18.128.497,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	893.461,08	806.975,64	7.042,85	814.018,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	23.990.040,58	15.815.522,08	3.126.993,57	18.942.515,65
Differenza D (D=B-C)	=	4.372.949,53	2.037.851,67	-326.091,85	1.711.759,82
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 di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	4.372.949,53	2.037.851,67	-326.091,85	1.711.759,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.589.909,73	2.034.226,42	39.631,00	2.073.857,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.189.909,73	2.034.226,42	39.631,00	2.073.857,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.589.909,73	2.034.226,42	39.631,00	2.073.857,42
Spese Titolo 2.00	+	4.805.781,69	1.090.004,42	494.348,28	1.584.352,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	775.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	5.580.781,69	1.090.004,42	494.348,28	1.584.352,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.580.781,69	1.090.004,42	494.348,28	1.584.352,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-990.871,96	944.222,00	-454.717,28	489.504,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.322.622,00	2.132.608,76	1.408,17	2.134.016,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.605.956,67	1.840.079,40	121.683,55	1.961.762,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	12.121.172,16	3.274.603,03	-901.084,51	11.395.947,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di cassa.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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.

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

Il risultato della gestione di competenza e l'equilibrio di bilancio sono riepilogati nelle tabelle che seguono.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	3.840.070,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	179.885,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	267.413,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.392.771,99
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.392.771,99
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-899.807,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.292.579,08

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	anno 2019
Totale accertamenti di competenza (+)	25.800.086,29
Totale impegni di competenza (-)	22.857.700,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	2.942.385,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	599.319,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.230.847,29
SALDO FPV	-2.631.527,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.976,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.630.895,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	388.199,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.220.719,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.942.385,89
SALDO FPV	-2.631.527,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.220.719,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.529.212,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.410.013,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	10.029.365,08

*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	16.306.741,36	16.244.121,48	14.302.314,86	88,05
Titolo II	523.802,83	591.935,54	533.086,28	90,06
Titolo III	4.116.547,42	4.218.995,30	3.017.972,61	71,53
Titolo IV	4.300.278,53	2.164.400,06	2.034.226,42	93,99
Titolo V	600.000,00	438.303,73	0,00	0,00

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (iscritto in entrata)	(+)	317.211,53	317.211,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.055.052,32 0,00	20.947.091,61 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (al netto di FPV di spesa)	(-)	18.036.426,37	20.409.688,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	336.414,14	336.414,14
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (al netto di FPV di spesa)	(-)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	873.867,49 0,00	884.860,81 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.125.555,85	-366.660,09
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	214.263,31 0,00	214.263,31 0,00
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>	(+)	0,00 0,00	152.396,78 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.339.819,16	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	179.885,12	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.474,52	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.127.459,52	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.807,09	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.027.266,61	0,00

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.314.949,66	3.314.949,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)	282.107,84	282.107,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.602.703,79	4.900.278,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	152.396,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	438.303,73	600.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (al netto di FPV di spesa)	(-)	1.366.772,63	4.075.506,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.894.433,15	2.894.433,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	775.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		1.500.251,78	0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	234.939,31	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.265.312,47	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.265.312,47	0,00

Equilibrio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	438.303,73	600.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	438.303,73	600.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.840.070,94	0,00
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	179.885,12	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	267.413,83	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.392.771,99	0,00
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.807,09	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.292.579,08	0,00

Si riporta infine il dettaglio dell'equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, così come disciplinato dal principio contabile di cui all'allegato 4/2:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.339.819,16	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	214.263,31	214.263,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	179.885,12	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.807,09	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.474,52	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.813.003,30	-214.263,31

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_20031.10.200311003	Fondo rischi contenzioso (spese legali)	500.000,00	0,00	7.183,03	31.616,97	538.800,00
Totale Fondo contenzioso		500.000,00	0,00	7.183,03	31.616,97	538.800,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.200211001	FCDE - Vendita di servizi	159.603,07	0,00	9.983,15	0,00	169.586,22
C_20021.10.200211002	FCDE - tassa rifiuti quota PEF 80%	1.477.245,28	0,00	0,00	-339.720,14	1.137.525,14
C_20021.10.200211003	FCDE - accertamenti tributari	2.856.170,91	0,00	0,00	-621.984,64	2.234.186,27
C_20021.10.200211005	FCDE - sanzioni codice della strada	451.395,37	0,00	103.533,23	0,00	554.928,60
C_20021.10.200211006	FCDE - affitti	39.617,78	0,00	0,00	-13.281,33	26.336,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.984.032,41	0,00	113.516,38	-974.986,11	4.122.562,68
Altri accantonamenti						
C_20031.10.200311001	Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	26.340,60	0,00	33.300,00	14.499,45	74.140,05
C_20031.10.200311002	Fondo accantonamento TFR Sindaco (compresa IRAP)	80.407,18	-14.263,31	1.900,00	-66.143,87	1.900,00
C_20031.10.200311004	Fondo accantonamento incentivi ai dipendenti	0,00	0,00	23.985,71	0,00	23.985,71
C_20031.10.200311005	Fondo accantonamento fidejussione Residenza Formigine srl	75.000,00	0,00	0,00	47.383,47	122.383,47
C_20031.10.200311006	Fondo accantonamento oneri diversi	0,00	0,00	0,00	47.823,00	47.823,00
Totale Altri accantonamenti		181.747,78	-14.263,31	59.185,71	43.562,05	270.232,23
Totale		5.665.780,19	-14.263,31	179.885,12	-899.807,09	4.931.594,91

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)-(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)-(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 cds	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	221.295,51	162.446,66	0,00	0,00	0,00	58.848,85	58.848,85
0	Avanzo accantonato FCDE TARI	0	Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr. 158/1999	274.283,28	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	-19.130,61	0,00	0,00	93.413,89
0.	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 cds	0.	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	219.313,41	133.397,06	0,00	0,00	0,00	85.916,35	85.916,35
C_40400.02.004156001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di beni immobili (terreni) (quota al 10%)	0		0,00	0,00	32.104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.104,00	32.104,00
C_40500.01.004502001	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione al finanziamento di investimenti	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	1.472.109,94	860.551,83	473.915,32	-372.385,19	0,00	137.642,79	510.027,98
C_40500.01.004502002	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione manutenzione ordinaria comma 737 L. 208/2015	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				274.283,28	200.000,00	1.944.822,86	1.356.395,55	473.915,32	-391.515,80	0,00	314.511,99	780.311,07
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_20101.01.002100011	CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - ELEZIONI - Rimborso dallo Stato per spese elettorali	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	21.142,99	21.142,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.002100016	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	59.763,04	59.402,59	0,00	0,00	0,00	360,45	360,45
C_20101.02.002240003	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - ELEZIONI - Rimborso Regione per spese elettorali	0		0,00	0,00	26.851,34	0,00	0,00	0,00	0,00	26.851,34	26.851,34

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
C_20101.02.021120101	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - DGR 1338/2019 - Fondo "Al nido con la Regione"	C_12011.04.120110403	ASILI NIDO - TRASFERIMENTI - Contributi Dgr 1338/2019 "Al nido con la Regione" - abbattimento retta	0,00	0,00	25.084,93	19.822,20	0,00	0,00	0,00	5.262,73	5.262,73
C_40200.01.004203003	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Contributi dallo Stato in conto cap.le L. 145/2018 Art.1 comma 107	C_04022.02.040223003	EDIFICI SCOLASTICI - Manutenzione straordinaria edifici scolastici - CONTRIBUTI DALLO STATO	0,00	0,00	180.173,64	178.421,12	0,00	0,00	0,00	1.752,52	1.752,52
C_40200.01.004303001	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	100,00	100,00	27.672,21	27.772,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.004303013	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Manutenzione straordinaria per adeguamento normativa antisismica Municipio ed immobili comunali	C_01062.02.010623001	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria per adeguamento normativa antisismica Municipio ed immobili comunali - CONTRIBUTO REGIONE	0,00	0,00	63.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.440,00	63.440,00
C_40200.01.004303016	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Cartellonistica per sentieri	C_09022.02.090223002	GESTIONE RISERVA SALSE - Cartellonistica per sentieri - CONTRIBUTO REGIONE	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.004303019	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Contributo ATERSIR per progetto "Compost a km 0"	C_09022.02.090223003	AMBIENTE - Acquisto impianto meccanico per compostaggio (contributo ATERSIR) - CONTRIBUTO REGIONE	0,00	0,00	24.693,00	24.693,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.004303020	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Riqualificazione Via Veneto	C_10052.05.900523002	FPV - VIABILITA' - Riqualificazione Via Vittorio Veneto - CONTRIBUTO REGIONE - parte FPV	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.03.004523002	PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto FabLab Junior (parte entrata conto cap.le)	0	Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				100,00	100,00	654.821,15	357.254,11	200.000,00	0,00	0,00	97.667,04	97.667,04
Totale				274.383,28	200.100,00	2.599.644,01	1.713.649,66	673.915,32	-391.515,80	0,00	412.179,03	877.978,11

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								144.765,20	144.765,20
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								144.765,20	144.765,20
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-V1-m/1)								169.746,79	635.545,87
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2-V2-m/2)								97.667,04	97.667,04
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3-V3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-V4-m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-V5-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-I-m)								267.413,83	733.212,91

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a) +(b)-(c)-(d)-(e)
0	Alienazioni patrimoniali - Entrate - Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0	Alienazioni patrimoniali - Spese - Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	0,00	338.207,27	228.612,46	192.142,10	-214.554,20	132.006,91
0	Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti rendiconto 2018	0	Avanzo di amministrazione - Spese - Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella relazione di gestione al rendiconto	2.253.393,15	0,00	24.126,27	1.644.464,30	579.388,96	5.413,62
Totale				2.253.393,15	338.207,27	252.738,73	1.836.606,40	364.834,76	137.420,53
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									137.420,53

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

L'Organo di revisione ha constatato che:

- 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	317.211,53	336.414,14
FPV di parte capitale	282.107,84	2.894.433,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	599.319,37	3.230.847,29

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	398.637,81	237.221,21	318.800,57	317.211,53	336.414,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	240.876,62	220.371,88	315.997,84	314.408,80	336.414,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	157.761,19	15.375,29	2.802,73	2.802,73	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	749.625,95	360.708,76	884.759,24	282.107,84	2.894.433,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	721.260,51	332.343,32	874.547,84	282.107,84	2.894.433,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	28.365,44	28.365,44	10.211,40	0,00	0,00

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale non ripetitivo:

Entrate non ricorrenti	Accertato 2019
Sponsorizzazioni per manutenzione ordinaria aiuole e spazi di verde pubblico	18.372,20
Sanzioni per violazione al Codice della strada	661.907,72
Recupero evasione tributaria	1.083.459,59
Totale entrate non ricorrenti	1.763.739,51

Spese non ricorrenti	Impegnato	% applic.	Impegnato 2019
Giornali, riviste e pubblicazioni	27.175,89	100%	27.175,89
Altri beni di consumo	95.913,68	100%	95.913,68
Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	10.457,44	100%	10.457,44
Aggi di riscossione	164.770,71	50%	82.385,36
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	35.483,40	50%	17.741,70
Manutenzione ordinaria e riparazioni	854.609,80	50%	427.304,90
Prestazioni professionali e specialistiche	91.193,23	50%	45.596,62
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	137.319,40	50%	68.659,70
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	742.215,63	50%	371.107,82
Spese per indennizzi	44.000,00	100%	44.000,00
Manutenzione ordinaria aiuole finanziata mediante sponsorizzazioni	0,00	100%	17.953,91
Spese afferenti l'art. 208 del Codice della strada	191.509,70	100%	35.493,40
F.C.D.E. riscossioni tributarie e sanzioni C.d.S.	828.479,92	100%	828.479,92
Totale spese non ricorrenti			2.072.270,33

Differenza tra entrate e spese non ricorrenti	-308.530,82
--	--------------------

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 10.029.365,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
	movimenti ANNO 2017		totale ANNO 2017	movimenti ANNO 2018		totale ANNO 2018	movimenti ANNO 2019		totale ANNO 2019
	residui	competenza		residui	competenza		residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			7.190.669,26			6.522.650,82			9.022.429,26
RISCOSSIONI	3.702.491,00	21.151.770,61	24.854.261,61	4.290.801,33	21.235.057,93	25.525.859,26	2.841.940,89	22.020.208,93	24.862.149,82
PAGAMENTI	5.403.137,48	20.119.142,57	25.522.280,05	4.236.804,91	18.789.275,91	23.026.080,82	3.743.025,40	18.745.605,90	22.488.631,30
SALDO CASSA AL 31/12			6.522.650,82			9.022.429,26			11.395.947,78
RESIDUI ATTIVI	3.530.307,39	5.648.804,27	9.179.111,66	4.105.594,01	3.405.842,69	7.511.436,70	3.060.577,28	3.779.877,36	6.840.454,64
RESIDUI PASSIVI	832.724,51	4.615.231,13	5.447.955,64	863.170,95	4.132.149,00	4.995.319,95	864.095,55	4.112.094,50	4.976.190,05
AVANZO LORDO			10.253.806,84			11.538.546,01			13.260.212,37
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			318.800,57			317.211,53			336.414,14
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			884.759,24			282.107,84			2.894.433,15
TOTALE F.P.V.			1.203.559,81			599.319,37			3.230.847,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			9.050.247,03			10.939.226,64			10.029.365,08

- 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 di amministrazione (A)	9.050.247,03	10.939.226,64	10.029.365,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.144.247,65	5.665.780,19	4.931.594,91
Parte vincolata (C)	0,00	274.383,28	733.212,91
Parte destinata agli investimenti (D)	2.490.504,96	2.253.393,15	137.420,53
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	1.415.494,42	2.745.670,02	4.227.136,73

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	9.050.247,03		10.939.226,64		10.029.365,08
PARTE ACCANTONATA	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019
Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità					
Entrate da Tares-Tari	1.301.755,54	175.489,74	1.477.245,28	-339.720,14	1.137.525,14
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	2.780.649,02	75.521,89	2.856.170,91	-621.984,64	2.234.186,27
Entrate da vendita dei servizi	131.696,05	27.907,02	159.603,07	9.983,15	169.586,22
Entrate da canoni di locazione / concessione	16.963,98	22.653,80	39.617,78	-13.281,33	26.336,45
Entrate da sanzioni al codice della strada	212.566,67	238.828,70	451.395,37	103.533,23	554.928,60
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	4.443.631,26	540.401,15	4.984.032,41	-861.469,73	4.122.562,68
Altri accantonamenti					
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso (passività potenziali)	400.000,00	100.000,00	500.000,00	38.800,00	538.800,00
Accantonamento per TFR amministratori	62.907,18	17.500,00	80.407,18	-78.507,18	1.900,00
Accantonamento per rinnovi contratturali	163.329,21	-136.988,61	26.340,60	47.799,45	74.140,05
Accantonamento per incentivi dipendenti	0,00	0,00	0,00	23.985,71	23.985,71
Accantonamento per crediti inesigibili TARES-TARI	74.380,00	-74.380,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	0,00	75.000,00	75.000,00	47.383,47	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	0,00	0,00	0,00	47.823,00	47.823,00
Totale altri accantonamenti	700.616,39	-18.868,61	681.747,78	127.284,45	809.032,23
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.144.247,65	521.532,54	5.665.780,19	-734.185,28	4.931.594,91
PARTE VINCOLATA	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	510.027,98	510.027,98
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	32.104,00	32.104,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	0,00	274.283,28	274.283,28	-180.869,39	93.413,89
Vincoli derivanti da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	0,00	0,00	0,00	360,45	360,45
Vincoli derivanti da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	0,00	0,00	0,00	5.262,73	5.262,73
Vincoli derivanti da trasferimenti - Rimborsio Regione per spese elettorali	0,00	0,00	0,00	26.851,34	26.851,34
Vincoli derivanti da trasferimenti - Contributi statali per adeguamento normativa antisismica Municipio	0,00	0,00	0,00	63.440,00	63.440,00
Vincoli derivanti da trasferimenti - Opere per CPI edifici scolastici	0,00	0,00	0,00	1.752,52	1.752,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Contributo Regione 2018 per superamento barriere architettoniche	0,00	100,00	100,00	-100,00	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	0,00	274.383,28	274.383,28	458.829,63	733.212,91
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	2.490.504,96	-237.111,81	2.253.393,15	-2.115.972,62	137.420,53
Alienazioni patrimoniali					132.006,91
Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti rendiconto 2018					5.413,62
AVANZO LIBERO	1.415.494,42	1.330.175,60	2.745.670,02	1.481.466,71	4.227.136,73

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.061.456,51											1.061.456,51
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	14.263,31	14.263,31							14.263,31
Utilizzo parte vincolata						200.000,00	100,00	0,00	0,00	200.100,00		200.100,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											2.253.393,15	2.253.393,15
Totale delle parti utilizzate	1.061.456,51	0,00	0,00	14.263,31	14.263,31	200.000,00	100,00	0,00	0,00	200.100,00	2.253.393,15	3.529.212,97
Totale delle parti non utilizzate	1.684.213,51	4.984.032,41	500.000,00	167.484,47	5.651.516,88	74.283,28	0,00	0,00	0,00	74.283,28	0,00	7.410.013,67
Totali	2.745.670,02	4.984.032,41	500.000,00	181.747,78	5.665.780,19	274.283,28	100,00	0,00	0,00	274.383,28	2.253.393,15	10.939.226,64
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. 27 del 26/03/2020 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.

Variazione dei residui

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Variazioni ai residui
Residui attivi	7.511.436,70	2.841.940,89	3.060.577,28	- 1.608.918,53
Residui passivi	4.995.319,95	3.743.025,40	864.095,55	- 388.199,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-1.554.419,50	-312.045,75
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-0,20	-30.918,60
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-54.498,83	-45.234,65
MINORI RESIDUI	-1.608.918,53	-388.199,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	917.912,80	851.818,48	503.669,71	674.854,43	1.083.459,59	2.352.039,96	2.234.186,27
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	57.635,00	56.819,00	0,00	259.770,29	447.589,96		
	Percentuale di riscossione	---	6,28%	6,67%	0,00%	38,49%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	360.383,93	306.423,04	129.889,87	312.074,00	368.474,44	3.138.981,95	1.137.525,14	1.137.525,14
	Riscossoc/residui al 31.12	35.239,05	19.372,26	11.829,14	577,60	89.283,00	2.733.554,45		
	Percentuale di riscossione	9,78%	6,32%	9,11%	0,19%	24,23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	40.897,31	87.723,72	168.796,80	321.640,55	661.907,72	657.826,77	554.928,60
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	16.346,07	15.539,46	38.751,39	50.068,66	390.245,01		
	Percentuale di riscossione	---	39,97%	17,71%	22,96%	15,57%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	6.636,80	6.700,00	99.819,84	234.484,95	81.808,70	26.336,45
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	6.638,80	6.700,00	90.620,48	156.875,61		
	Percentuale di riscossione	---	---	100,03%	100,00%	90,78%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	---	---	---	---	---			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	39.631,20	1.472.109,94	-0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	39.631,00	1.472.109,94		
	Percentuale di riscossione	---	---	---	---	100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	---	---	---	---	---			

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI 2019

	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2019	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI COPERTI CON FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI NON COPERTI DA FONDI
Bilancio Corrente	7.415.898,50	2.800.901,72	-1.554.419,50	5.861.479,00	3.201.678,57	3.060.577,28	6.262.255,85	48,87%	4.122.562,68	2.139.693,17
<i>di cui:</i>										
<i>maggiori residui attivi</i>			21.976,79							
<i>minori residui attivi</i>			-1.576.396,29							
Bilancio investimenti	39.631,20	39.631,00	-0,20	39.631,00	568.477,37	0,00	568.477,37	0,00%		
<i>di cui:</i>										
<i>maggiori residui attivi</i>			0,00							
<i>minori residui attivi</i>			-0,20							
Bilancio di terzi	55.907,00	1.408,17	-54.498,83	1.408,17	9.721,42	0,00	9.721,42	0,00%		
<i>di cui:</i>										
<i>maggiori residui attivi</i>			0,00							
<i>minori residui attivi</i>			-54.498,83							
TOTALE GENERALE	7.511.436,70	2.841.940,89	-1.608.918,53	5.902.518,17	3.779.877,36	3.060.577,28	6.840.454,64	44,74%		
TOTALE > R.A.			21.976,79							
TOTALE < R.A.			-1.630.895,32							

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2019

	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	residui di cui è venuto meno il titolo al pagamento o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2019	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI
Bilancio corrente	4.070.044,63	3.119.950,72	- 312.045,75	3.757.998,88	3.027.879,93	638.048,16	3.665.928,09	17,40%
Bilancio investimenti	586.033,65	501.391,13	- 30.918,60	555.115,05	781.963,79	53.723,92	835.687,71	6,43%
Bilancio di terzi	339.241,67	121.683,55	- 45.234,65	294.007,02	302.250,78	172.323,47	474.574,25	36,31%
TOTALE	4.995.319,95	3.743.025,40	- 388.199,00	4.607.120,95	4.112.094,50	864.095,55	4.976.190,05	17,36%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi anzianità dei residui - Residui attivi

	Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	23.349,07	2.417,00	913.060,21	815.166,11	694.275,58	1.941.806,62	4.390.074,59
<i>di cui TARI</i>	<i>23.349,07</i>	<i>0,00</i>	<i>118.060,73</i>	<i>311.496,40</i>	<i>279.191,44</i>	<i>405.427,50</i>	1.137.525,14
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.849,26	58.849,26
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	0,00
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>37.766,00</i>	37.766,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	46.047,30	0,00	122.760,30	168.388,77	275.112,94	1.201.022,69	1.813.332,00
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.199,36</i>	<i>77.609,34</i>	81.808,70
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>72.184,26</i>	<i>130.045,41</i>	<i>183.934,39</i>	<i>271.662,71</i>	191.029,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.173,64	130.173,64
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.303,73	438.303,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.721,42	9.721,42
TOTALE	69.396,37	2.417,00	1.035.820,51	983.554,88	969.388,52	3.779.877,36	6.840.454,64

Analisi anzianità dei residui - Residui passivi

	Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	32.276,46	31.016,75	20.616,51	73.413,45	480.724,99	3.027.879,93	3.665.928,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.260,00	0,00	0,00	-0,00	44.906,50	276.768,21	328.934,71
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.303,73	438.303,73
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.557,42	66.891,85	68.449,27
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.560,14	3.118,34	4.566,57	0,00	146.078,42	302.250,78	474.574,25
TOTALE	58.096,60	34.135,09	25.183,08	73.413,45	673.267,33	4.112.094,50	4.976.190,05

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..

Tale accantonamento risulta superiore alla determinazione effettuata con il metodo ordinario.

Tale possibilità risulta ammessa come da delibera Corte Conti Campania n. 251/2017.

L'accantonamento ammonta ad euro 4.122.562,68.

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 da 3 anni e oltre dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.565.472,45 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 6.307.178,69, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

ENTRATA	residui attivi al 31/12/2019			% media somme non incassate 2015/2019	Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2018	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2019 (asestato)	Riduzione per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e mantenuti al conto del patrimonio	Somme a disposizione per fce RENDICONTO 2019 (C)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da svincolare dall'accantonamento per applicazione principi contabili	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE dopo correttivi (corte conti campania) (b)	differenza (b - a) quote aggiunte a fede oltre a quanto previsto da principio contabile	differenza (b - c) quote di bilancio accantonato trasferite in avanzo libero (no tari in quanto vincolato)	note
	da c/residui	da c/competenza	Totale											
TARI	732.097,64	405.427,50	1.137.525,14	64,170%	1.477.245,28	342.540,34	588.846,59	1.230.939,03	729.945,76	500.993,27	1.137.525,14	407.579,38	93.413,89	L'accantonamento è maggiore a quanto previsto dai calcoli degli incassi derivanti dalla media dell'ultimo quinquennio. In particolare è pari al residuo al 31/12/2019. La quota eccedente derivante dalla somma dell'accantonamento rendiconto 2018+ accantonamento Bilancio Previsione 2019 (crediti inclusi nel totale dei residui attivi oggetto di copertura del suddetto fondo) è collocata nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione. Tale importo è pari ad €93413,89.
Recupero evasione ICI - IMU - TASI (TARSU-TIA-TARES-COSAP-TOSAP fino al 2015)	1.716.170,33	635.869,63	2.352.039,96	91,252%	2.856.170,91	708.211,81	857.860,80	2.706.521,92	2.146.282,18	560.239,74	2.234.186,27	87.904,09	472.335,65	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 2019-2016 e per la restante quota dall percentuale derivante dalla media del non incassato nell'ultimo quinquennio.
Entrata dalla vendita dei servizi	151.948,88	364.276,43	516.225,31	32,851%	159.603,07	92.575,78	6.576,32	245.602,53	169.586,22	76.016,31	169.586,22	-0,00	76.016,31	
Canoni di locazione e canoni di concessione	4.199,36	77.609,34	81.808,70	32,193%	39.617,78	15.519,54	0,00	55.137,32	26.336,45	28.800,87	26.336,45	0,00	28.800,87	
Sanzioni Codice della Strada	386.164,06	271.662,71	657.826,77	62,021%	451.395,37	120.268,11	112.188,74	459.474,74	407.988,24	51.486,50	554.928,60	146.940,36	-95.453,86	L'accantonamento è incrementato rispetto a quanto derivante dalla media degli incassi degli ultimi 5 anni seguendo i seguenti criteri: 1) viene utilizzata tutta la disponibilità rendiconto 2018+bilancio previsione 2019 e dunque si incrementa di € 105839,82; 2) viene utilizzato il 50% del maggior accertamento registrato a bilancio di previsione. In particolare il maggiore incasso è stato pari ad € 190907,72 e dunque si incrementa l'accantonamento di € 95453,86. Tale scelta è motivata dal fatto che in questo modo le risorse che si libereranno dal fondo saranno utilizzate per finanziare spese derivanti dall'art 208 e 142 del cds
TOTALE	2.990.580,27	1.754.845,61	4.745.425,88		4.984.032,41	1.279.115,58	1.565.472,45	4.697.675,54	3.480.138,85	1.217.536,69	4.122.562,68	642.423,82	575.112,86	

	importo FCDE accantonato
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2017	6.263.147,99

quota FCDE "svincolabile"
2.140.585,31

ulteriore quota da accantonare al FCDE
-

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non è interessato alla fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 si ritiene congruo tale accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto normativamente non necessaria.

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)	€ 80.407,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.900,00
- utilizzi	€ 14.263,31
- variazione	-€ 66.143,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.900,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 74.140,05 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale (impegnato) per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.011.560,87	1.076.210,36	- 935.350,51
203	Contributi agli investimenti	156.053,09	214.764,07	58.710,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	9.838,81	75.798,20	65.959,39
	TOTALE	2.177.452,77	1.366.772,63	- 810.680,14

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 17.289.026,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 259.366,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.049.725,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.598.118,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.159.811,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 285.033,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	€ 1.874.778,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 285.033,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,320%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL T.U.E.L.

% interessi passivi su entrate correnti del penultimo anno consuntivo	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
% interessi passivi che comprendono mutui assistiti da fidejussione	1,888%	1,591%	1,325%	1,282%
% interessi passivi che comprendono mutui assistiti da fidejussione e patronage	2,000%	1,688%	1,364%	1,320%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.601.864,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 864.224,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.737.640,24

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

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	456.234,98	161.186,33	0,00
riduzione debito	0,00	166.713,15	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	548	450	387	335

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	633.518,47	652.024,05	671.162,97	690.958,99
TOTALE FINE ANNO	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	693	653	615	573

Totale debito complessivo Comune + FGP	21.145.205,98	18.854.864,30	17.091.193,27	15.536.009,80
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.241	1.103	1.002	908

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

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale (*)	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
Interessi passivi	311.841,57	280.610,47	242.753,87	212.466,28
TOTALE ANNO	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60	1.076.690,76

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Descrizione	a favore	Importo iniziale	quote capitale rimborsate al 31/12/2018	Debito residuo al 31/12/2018	variazione 2019	Debito Residuo al 31/12/2019
BNL Fidejussione	Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 756.472,88	€ 3.443.527,12	-€ 109.091,90	€ 3.334.435,22
UNICREDIT Fidejussione pos. 4253275	Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 1.048.400,92	€ 3.151.599,08	-€ 198.802,09	€ 2.952.796,99
Pos. 4041331 lettera di patronage Unicredit	Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 3.800.000,00	-€ 1.748.938,90	€ 2.051.061,10	-€ 196.298,96	€ 1.854.762,14
Pos. 4053011 lettera di patronage Unicredit	Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.750.000,00	-€ 741.129,29	€ 1.008.870,71	-€ 91.916,22	€ 916.954,49
Pos. 4078404 lettera di patronage Unicredit	Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.583.508,00	-€ 749.237,53	€ 834.270,47	-€ 94.849,82	€ 739.420,65
	TOTALE Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 15.533.508,00	-€ 5.044.179,52	€ 10.489.328,48	-€ 690.958,99	€ 9.798.369,49

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di leasing.

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): € 3.840.070,84
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.392.771,99
- W3* (equilibrio complessivo): € 4.292.579,08

* 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

ENTRATE TRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Imposta municipale propria	5.400.000,00	5.415.000,00	5.740.835,47	5.470.000,00	5.532.000,00	5.590.912,78	120.912,78	2,21%	-149.922,69	-2,61%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	70.235,33	70.235,33	0,00	0,00	0,00	0,00	---	-70.235,33	-100,00%
Addizionale comunale IRPEF	1.500.000,00	1.500.000,00	1.400.000,00	1.536.000,00	1.516.000,00	1.400.000,00	-136.000,00	-8,85%	0,00	0,00%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.476.519,56	3.357.495,50	3.257.237,16	3.357.495,50	3.218.981,95	3.178.556,49	-178.939,01	-5,33%	-78.680,67	-2,42%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	327.250,00	307.250,00	347.086,03	327.250,00	342.250,00	344.445,43	17.195,43	5,25%	-2.640,60	-0,76%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---	0,00	---
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.100.000,00	2.100.000,00	2.128.877,22	2.100.000,00	2.166.188,00	2.161.966,87	61.966,87	2,95%	33.089,65	1,55%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.500,00	5.363,65	5.363,65	4.500,00	5.064,96	5.064,96	564,96	12,55%	-298,69	-5,57%
Fondi perequativi dallo Stato	3.481.648,64	3.593.598,10	3.650.566,73	3.231.648,64	3.501.704,45	3.538.622,95	306.974,31	9,50%	-111.943,78	-3,07%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	57.852,61	28.939,00	28.939,00	28.939,00	24.552,00	24.552,00	-4.387,00	-15,16%	-4.387,00	-15,16%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate tributarie	16.347.770,81	16.377.881,58	16.629.140,59	16.055.833,14	16.306.741,36	16.244.121,48	188.288,34	1,17%	-385.019,11	-2,32%

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 (comp.)	Riscossioni (comp.+ residui)	FCDE	FCDE
			Accantonamento Previsione Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU - TASI	€ 1.083.459,59	€ 821.814,25	€ 739.840,00	€ 2.234.186,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.138.981,95	€ 2.889.855,50	€ 342.540,34	€ 1.137.525,14
Recupero evasione Vendita di Servizi	€ 1.185.572,45	€ 1.169.729,58	€ 134.866,67	€ 169.586,22
Recupero evasione Fitti attivi	€ 234.484,95	€ 260.834,89	€ 19.884,88	€ 26.336,45
Recupero evasione Sanzioni amministrative	€ 661.907,72	€ 510.950,59	€ 187.583,20	€ 554.928,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.664.795,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.103.623,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.570.591,33	
Residui al 31/12/2019	€ 2.990.580,27	52,79%
Residui della competenza	€ 1.754.845,61	
Residui totali	€ 4.745.425,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.122.562,68	86,87%

IMU-TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU-TASI è stata la seguente:

IMU-TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.948.255,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 374.224,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 857.860,80	
Residui al 31/12/2019	€ 1.716.170,33	58,21%
Residui della competenza	€ 635.869,63	
Residui totali	€ 2.352.039,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.234.186,27	94,99%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.477.245,28	
Residui riscossi nel 2019	€ 156.301,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 588.846,59	
Residui al 31/12/2019	€ 732.097,64	49,56%
Residui della competenza	€ 405.427,50	
Residui totali	€ 1.137.525,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.137.525,14	100,00%

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	138.750,00	397.776,69	231.295,76	185.800,00	190.506,20	212.589,64	26.789,64	14,42%	-18.706,12	-8,09%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	113.943,13	183.038,55	196.790,53	140.443,13	192.378,28	234.766,09	94.322,96	67,16%	37.975,56	19,30%
Trasferimenti correnti da famiglie	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	79.158,89	79.158,89	29.158,89	58,32%	79.158,89	- - -
Sponsorizzazioni da imprese	34.500,00	32.300,01	9.917,81	20.000,00	30.000,00	18.372,20	-1.627,80	-8,14%	8.454,39	85,24%
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	17.560,00	30.000,00	31.759,46	47.048,72	17.048,72	56,83%	29.488,72	167,93%
TOTALE TITOLO 2 - Entrate da trasferimenti correnti	337.193,13	663.115,25	455.564,10	426.243,13	523.802,83	591.935,54	165.692,41	38,87%	136.371,44	29,93%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	1.150.000,00	1.150.000,00	1.161.995,82	1.180.000,00	1.180.000,00	1.168.087,14	-11.912,86	-1,01%	6.091,32	0,52%
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	10.000,00	10.000,00	7.896,72	10.000,00	5.000,00	5.153,34	-4.846,66	-48,47%	-2.743,38	-34,74%
Proventi da asili nido	244.600,00	244.814,00	268.690,43	249.100,00	297.851,56	297.097,01	47.997,01	19,27%	28.406,58	10,57%
Proventi da corsi extrascolastici	99.000,00	99.000,00	105.275,98	99.000,00	105.516,00	108.290,31	9.290,31	9,38%	3.014,33	2,86%
Proventi da impianti sportivi	7.000,00	7.000,00	6.642,42	6.500,00	6.812,00	6.812,00	312,00	4,80%	169,58	2,55%
Proventi da mense	509.000,00	509.000,00	569.192,50	524.000,00	564.683,60	572.502,15	48.502,15	9,26%	3.309,65	0,58%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	9.000,00	9.200,00	8.753,58	9.000,00	8.500,00	9.518,53	518,53	5,76%	764,95	8,74%
Proventi da trasporto scolastico	50.000,00	50.000,00	50.147,28	50.000,00	50.000,00	45.797,20	-4.202,80	-8,41%	-4.350,08	-8,67%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	2.000,00	1.500,00	2.000,00	1.500,00	1.000,00	600,00	-900,00	-60,00%	-1.400,00	-70,00%
Proventi da servizi di copia e stampa	1.400,00	2.220,00	2.465,10	1.400,00	2.310,00	3.476,80	2.076,80	148,34%	1.011,70	41,04%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	36.879,00	53.359,00	75.163,35	36.879,00	55.649,24	67.792,72	30.913,72	83,82%	-7.370,63	-9,81%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	10.860,00	16.360,00	13.479,52	22.200,00	24.200,00	12.128,66	-10.071,34	-45,37%	-1.350,86	-10,02%
Proventi da autorizzazioni	1.000,00	1.000,00	804,39	1.000,00	1.400,00	745,10	-254,90	-25,49%	-59,29	-7,37%
Proventi da servizi diversi	46.400,00	47.052,14	43.271,56	48.400,00	44.896,90	60.811,97	12.411,97	25,64%	17.540,41	40,54%
Proventi da concessioni su beni	166.414,60	153.465,60	142.699,19	114.385,00	90.978,41	88.839,60	-25.545,40	-22,33%	-53.859,59	-37,74%
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	69.095,50	93.784,72	91.432,76	117.410,96	143.124,06	145.645,35	28.234,39	24,05%	54.212,59	59,29%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	---	0,00	---
Proventi da multe e sanzioni a carico delle famiglie	465.000,00	465.000,00	714.119,51	460.000,00	471.000,00	661.907,72	201.907,72	43,89%	-52.211,79	-7,31%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	20.367,85	5.836,48	0,00	0,00	0,00	0,00	---	-5.836,48	-100,00%
Proventi da multe e sanzioni a carico delle imprese	60.800,00	86.567,02	114.885,19	60.800,00	85.722,19	110.776,89	49.976,89	82,20%	-4.108,30	-3,58%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.006,59	-4.993,41	-49,93%	-4.993,41	-49,93%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	95.000,00	111.078,85	111.078,85	95.000,00	116.925,10	116.925,10	21.925,10	23,08%	5.846,25	5,26%
Altre entrate da redditi da capitale (contratto di servizio con Fiorano Gestioni Patrimoniali)	70.000,00	70.000,00	57.377,05	70.000,00	70.000,00	57.377,05	-12.622,95	-18,03%	0,00	0,00%
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	6.786,22	3.286,22	93,89%	3.286,22	93,89%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	327.648,91	336.890,33	329.638,25	388.522,22	412.478,36	412.251,38	23.729,16	6,11%	82.613,13	25,06%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	57.252,13	57.252,13	---	57.252,13	---
Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	80.000,00	0,00	-30.000,00	-100,00%	0,00	---
Altre entrate correnti (compreso crediti per IVA)	225.000,00	225.000,00	236.605,97	225.000,00	220.000,00	197.414,34	-27.585,66	-12,26%	-39.191,63	-16,56%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.699.598,01	3.806.159,51	4.132.951,90	3.813.597,18	4.116.547,42	4.218.995,30	405.398,12	10,63%	86.043,40	2,08%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

ENTRATE IN CONTO CAPITALE - ANTICIPAZIONI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	40.085,67	40.085,67	0,00	255.000,00	180.173,64	180.173,64	0,00%	140.087,97	349,47%
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.000,00	42.923,42	36.923,42	280.000,00	265.000,00	121.805,21	-158.194,79	-56,50%	84.881,79	229,89%
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.000.000,00	0,00	22.089,00	1.020.000,00	20.000,00	20.000,00	-1.000.000,00	-98,04%	-2.089,00	-9,46%
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	13.420,00	13.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-13.420,00	-100,00%
Alienazione di Beni immobili	270.000,00	432.564,57	205.094,35	395.000,00	2.060.000,00	49.271,27	-345.728,73	-87,53%	-155.823,08	-75,98%
Cessione di terreni	0,00	321.040,00	0,00	0,00	321.040,00	321.040,00	321.040,00	0,00%	321.040,00	0,00%
Permessi di costruire	926.551,14	776.403,53	982.799,75	1.154.693,43	1.379.238,53	1.472.109,94	317.416,51	27,49%	489.310,19	49,79%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.213.551,14	1.626.437,19	1.300.412,19	2.849.693,43	4.300.278,53	2.164.400,06	-685.293,37	-24,05%	863.987,87	66,44%
Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00	0,00	940.000,00	0,00	0,00	-940.000,00	-100,00%	0,00	0,00%
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	438.303,73	438.303,73	0,00%	438.303,73	0,00%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	940.000,00	600.000,00	438.303,73	-501.696,27	-100,00%	438.303,73	0,00%
Accensione Prestiti	1.752.580,98	0,00	0,00	1.631.969,16	0,00	0,00	-1.631.969,16	-100,00%	0,00	0,00%
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.752.580,98	0,00	0,00	1.631.969,16	0,00	0,00	-1.631.969,16	-100,00%	0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.966.132,12	1.626.437,19	1.300.412,19	5.421.662,59	4.900.278,53	2.602.703,79	-2.818.958,80	-51,99%	1.302.291,60	100,14%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	-100,00%	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.988.567,00	3.272.567,00	2.122.831,84	3.266.715,00	3.266.715,00	2.142.330,18	-1.124.384,82	-34,42%	19.498,34	0,92%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2016	2017	2018	2019
accertamento	704.413,14	580.195,53	714.119,51	661.907,72
riscossione	515.295,43	372.280,09	392.478,16	510.950,59
%riscossione	73,15	64,16	54,96	77,19
FCDE	234.205,82	144.264,52	238.828,70	554.928,60

VERIFICA IMPIEGO INTROITI DERIVANTI DA VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ART.208)

ENTRATE PER SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	Voce di bilancio	Descrizione voce di bilancio	IMPORTO BILANCIO PREVENTIVO 2019	PREVENTIVO 2019 ASSESTATO	RENDICONTO 2019
sanctions previste in bilancio					
sanctions ex art. 208 CDS					
cap.	311 00 02	Sanctions amministrative per violazione di regolamenti comunali ordinanze e norme di legge - sanzioni per violazioni al codice della strada - ex art.208 dlgs 285/1992	360.000,00	390.000,00	421.575,10
totale ex 208 CDS			360.000,00	390.000,00	421.575,10
sanctions ex art 142 CDS strada provinciale	311 00 03	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanctions per violazioni al codice della strada ex art.142 strade provinciali	90.000,00	60.000,00	116.152,14
sanctions ex art 142 CDS strade comunali	311 00 04	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanctions per violazioni al codice della strada ex art.142 strade comunali			103.161,27
totale sanzioni ex 142			90.000,00	60.000,00	219.313,41
totale sanzioni			450.000,00	450.000,00	640.888,51
a detrarre F.C.D.E.	20021 10 05	FCDE - sanzioni codice della strada	120.268,11	120.268,11	215.721,97
- di cui FCDE su art. 208			49.444,77	49.444,77	88.687,88
- di cui FCDE su art. 142			70.823,34	70.823,34	127.034,09
a detrarre costo per riscossione coattiva	3108 00 04	POLIZIA MUNICIPALE - ONERI STRAORDINARI - costi a carico dell'Ente per riscossione coattiva entrate tributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
- di cui costo coattivosu art. 208			4.111,21	4.111,21	4.111,21
- di cui costo coattivo su art. 142			5.888,79	5.888,79	5.888,79
sanctions ex art. 208 al netto del fondo sv. Crediti e costi riscossione coattiva			306.444,02	340.555,23	332.887,22
sanctions ex art 208 incassi ruoli ante anno 2015	311 00 06	incassi ruoli anni precedenti al 2015- sanzioni per violazioni al codice della strada	10.000,00	21.000,00	21.015,91
	3011 09 01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Rimborsi di sanzioni riscosse e non dovute	- 3.500,00 € -	1.830,00 € -	1.830,00 €
quota vincolata art.208 (50%) al netto fcde e costo incasso coattiva			156.472,01	179.862,61	176.036,57
sanctions ex art. 142 al netto FCDE e costo riscossione coattiva			13.287,87	-16.712,13	86.390,53

Suddivisione voci di bilancio fatta su % di accertamenti sanzioni consuntivo 2018 forniti via mail dal servizio unico sanzioni in data 18/10/2019

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Art.208	voce di bilancio		IMPORTO BILANCIO PREVENTIVO 2019	PREVENTIVO 2019 ASSESTATO	RENDICONTO 2019	perc.	
comma 4 a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente; da trasferire alle amministrazioni proprietarie delle strade						28,76%	Almeno il 25% del totale da destinare alle finalità art 208
	10051 03 04	Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione della segnaletica stradale - vincolo ex art.208 CDS	45.000,00	45.000,00	45.000,00		
comma 4 b) Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ...:						69,98%	Almeno il 25% del totale da destinare alle finalità art 208
	3011 09 02	POLIZIA MUNICIPALE - Gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila per spese di personale	25.000,00	25.000,00	25.000,00		
	3011 03 12	POLIZIA MUNICIPALE -PRESTAZIONI DI SERVIZI - Manutenzione e revisione apparecchiature per potenziamento della sicurezza stradale	28.000,00	21.419,97	21.419,97		
	3011 04 06	POLIZIA MUNICIPALE - TRASFERIMENTI - gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila	50.000,00	50.000,00	47.491,73		
	voci di spesa del personale della polizia municipale	Pattuglie eseguite dalla polizia municipale per controlli relativi alla violazione del codice della strada			15.587,47		Il calcolo è stato eseguito moltiplicando il costo orario per il numero di ore impiegat dai vigili nelle pattuglie (788 ore * € 19,78)

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Art.208	voce di bilancio		IMPORTO BILANCIO PREVENTIVO 2019	PREVENTIVO 2019 ASSESTATO	RENDICONTO 2019	perc.	
comma 4 c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.							
di cui:							
<i>Manutenzione delle strade e del manto delle strade</i>	10051 03 05	Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione del manto stradale - vincolo ex art.208 CDS	30.000,00	30.000,00	30.000,00		
<i>Svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale</i>		<i>in economia con personale della polizia municipale (sarebbe da inserire costo ore uomo)</i>	0,00	0,00	0,00		
<i>Assistenza e di previdenza per il personale</i>	3011 04 01	POLIZIA MUNICIPALE - PERSONALE - TRASFERIMENTI fondo previdenza complementare Polizia Municipale (ex art. 208 C.d.S.)	7.000,00	5.493,40	4.593,40		
	voci di spesa del personale della polizia municipale	Ore impiegate dal personale per l'attività di educazione stradale nelle scuole			1.265,99		Il calcolo è stato eseguito moltiplicando il costo orario per il numero di ore impiegate dai vigili nelle pattuglie (64 ore * € 19,78)
<i>Misure di cui al comma 5 bis</i>							
<i>finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;</i>	Allocati nell'apposita voce delle risorse decentrate del bilancio comunale	Progetti finalizzati al potenziamento dei servizi di controllo, alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui all'art. 186, 186 bis e 187.	18.000,00	18.000,00	18.000,00		
<i>Sub-totale</i>							
TOTALE			203.000,00	194.913,37	208.358,56	133,16%	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Art.142 comma 12 ter	CAP. BILANCIO		SPESA 2020	SPESA 2021	SPESA 2022	perc.	
trasferimento quota sanzioni all'ente proprietario della strada	3105 00 05	POLIZIA MUNICIPALE - TRASFERIMENTI - trasferimenti alla Provincia di Modena del 50% delle sanzioni derivanti da autovelox su strade provinciali	20.000,00	22.508,27	22.508,27		
realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali - trasferimento ai comuni proprietari delle strade	10051 03 04	Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione della segnaletica stradale - vincolo ex art.208 CDS	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	10051 03 05	Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione del manto stradale - vincolo ex art.208 CDS	40.000,00	40.000,00	70.000,00		
TOTALE			65.000,00	67.508,27	97.508,27	112,87%	

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 619.058,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 120.705,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 112.188,74	
Residui al 31/12/2019	€ 386.164,06	62,38%
Residui della competenza	€ 271.662,71	
Residui totali	€ 657.826,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 554.928,60	84,36%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: Entrate dalla vendita di servizi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate dalla vendita di servizi è stata la seguente:

ENTRATE DALLA VENDITA DI SERVIZI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 507.079,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 348.433,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.697,20	
Residui al 31/12/2019	€ 151.948,88	29,97%
Residui della competenza	€ 364.276,43	
Residui totali	€ 516.225,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 169.586,22	32,85%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 113.156,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 103.959,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.998,00	
Residui al 31/12/2019	€ 4.199,36	3,71%
Residui della competenza	€ 77.609,34	
Residui totali	€ 81.808,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.336,45	32,19%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - RENDICONTO 2019										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	186.274,54	151.656,71	337.931,25	106.450,69	-	654.933,58	59.029,84	820.414,10	22,70%	41,19%
Centro bambini e famiglie	12.292,00	178,00	12.470,00	92.975,47	776,99	8.354,15	580,02	102.686,63	11,97%	12,14%
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	198.566,54	151.834,71	350.401,25	199.426,15	776,99	663.287,72	59.609,86	923.100,73	21,51%	37,96%
Centro estivo Infanzia	19.141,22		19.141,22	9.195,06	-	62.803,01		71.998,08	26,59%	26,59%
Centro estivo Primaria	22.394,03		22.394,03	8.653,16	-	59.101,75		67.754,90	33,05%	33,05%
TOTALE CENTRI ESTIVI	41.535,25	-	41.535,25	17.848,22	-	121.904,76	-	139.752,98	29,72%	29,72%
Mensa scolastica e centri estivi	522.296,54		522.296,54	26.034,11	-	695.608,00	20.195,78	741.837,89	70,41%	70,41%
Mensa adulti scuola e centri estivi		29.733,35	29.733,35	-	-	65.078,68	-	65.078,68	0,00%	45,69%
Trasporto scolastico	43.764,68	-	43.764,68	29.595,75	3.035,24	141.071,40	16.003,87	189.706,26	23,07%	23,07%
Trasporto per qualificazione e centri estivi				54.963,54	5.636,88	18.010,68	29.721,47	108.332,57	0,00%	0,00%
Prolungamento orario	46.082,88	-	46.082,88	95.396,44	-	14.168,66		109.565,10	42,06%	42,06%
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	612.144,10	29.733,35	641.877,45	205.989,85	8.672,12	933.937,42	65.921,12	1.214.520,50	50,40%	52,85%
TOTALE ISTRUZIONE	852.245,88	181.568,06	1.033.813,94	423.264,23	9.449,11	1.719.129,90	125.530,97	2.277.374,22		

N.B. gli importi sono indicati al netto dell'IVA

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	€ 1.388.764,33	€ 982.799,75	€ 1.472.109,94
Riscossione	€ 1.388.764,33	€ 943.168,55	€ 1.472.109,94

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.
2016	€ 763.911,71	0,00%
2017	€ 1.388.764,33	0,00%
2018	€ 982.799,75	0,00%
2019	€ 1.472.109,94	0,00%

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI - Impegnato				
Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.600.352,53	3.676.880,81	76.528,28
102	imposte e tasse a carico ente	238.426,73	235.425,95	-3.000,78
103	acquisto beni e servizi	9.592.611,65	9.931.384,91	338.773,26
104	trasferimenti correnti	3.162.958,68	3.255.553,86	92.595,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	242.753,87	212.466,28	-30.287,59
108	altre spese per redditi di capitale	45.107,70	0,00	-45.107,70
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	249.987,65	241.209,60	-8.778,05
110	altre spese correnti	353.217,01	483.504,96	130.287,95
Totale spese correnti		17.471.406,27	18.036.426,37	551.010,55

Spese per il personale

Le norme richiamate relative alle spese del personale sono state rispettate ed in particolare ed in particolare i seguenti commi dell'articolo unico della legge 27/12/2006, n. 296 (finanziaria 2007), così come modificati o introdotti, da ultimo, dall'art. 3, del D.L. 26/6/2014, n. 90, convertito con Legge 11/8/2014, n. 114, in merito alla riduzione della spesa personale:

"(...) 557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;

c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione continuata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.

557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art 76, comma 4, del decreto-legge

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione." (triennio "fisso" 2011- 2013; comma inserito dalla legge di conversione n. 114 del 11/8/2014 del D.L. n. 90/2014);

Il valore medio del triennio 2011/2013 della spesa del personale ex art 1, comma 557 L. 296/2006 conclude con una spesa media pari ad €. 3.854.598,23 8 (di cui spese soggette al limite pari ad €. 3.783.023,15);

Sono state altresì rispettate le seguenti norme relative al lavoro flessibile;

Il Comune ha applicato quanto previsto nel decreto 4/2019 convertito nella legge 26/2019 sulle capacità assunzionali in relazione alle cessazioni di personale avvenute l'anno precedente.

Il collegio dei Revisori con verbali n. 19 del 04/06/2019 e n. 30 del 02/11/2019 ha espresso il proprio parere positivo sulle integrazioni del fabbisogno occupazionale relative al triennio 2019-2021 e all'annualità 2019.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	4.278.278,30 €	3.633.907,09 €
Spese macroaggregato 103	82.300,30 €	28.234,36 €
Irap macroaggregato 102	227.495,47 €	200.103,87 €
Altre spese incluse	139.485,55 €	648.023,08 €
Totale spesa personale	4.727.559,62 €	4.510.268,40 €
Spese escluse	872.961,47 €	1.136.187,71 €
Semi somma	3.854.598,15 €	3.374.080,69 €
	- 71.575,00 €	
Spese soggette al limite (comma 557)	3.783.023,15 €	3.374.080,69 €
Spese correnti	18.064.896,08 €	18.036.426,37 €
Incidenza % su spese correnti	26%	25%

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 non hanno superato 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.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria sia per il contratto integrativo dei dipendenti (con verbale n. 34 del 10/12/2019) sia per il contratto integrativo dei dirigenti (verbale 36 del 13/12/2019).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
amo				27.942,70	26.326,55	1.616,15	1
seta				298,96	61,26	237,70	1
fgp	46.807,10	46.807,10	0,00	83.093,97	83.093,97	0,00	1
Lepida				5.841,40	5.659,12	182,28	1
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
fondazione coccapani				137.884,78	137.884,78	0,00	1/6
AESS				520,00	520,00	0,00	1
ACER				1.335.000,00	1.335.000,00	0,00	1/5
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							
5) ACER: è stato rilevato il debito in contabilità economico-patrimoniale da saldarsi annualmente con piano di ammortamento finanziato dalla gestione degli affitti ERP							
6) l'importo indicato dalla Fondazione Coccapani comprende € 125.000 che sono stati liquidati nell'anno 2019 con mandato 5592/2019 del 5/12/2019							

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Società partecipate e/o controllate		Impegnato 2019 competenza	Pagato 2019 competenza/residuo	
AMO S.p.A.	Contratti di servizio	27.942,70	0,00	Importo pagato nel 2020 con i mandati 23/2020 24/2020 1353/2020
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Contratti di servizio	327.840,00	328.113,24	
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Trasferimenti in conto esercizio	305.000,00	305.000,00	
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Trasferimenti per apporto di capitale	0,00	0,00	
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
HERA S.p.A.	Contratti di servizio	2.836.873,37	2.827.754,35	
Lepida S.p.A.	Contratti di servizio	5.841,40	0,00	Pagamento di € 2.045,24 effettuato con mandato 1725/2020 - impegno 41/2019 Impegno 2231/2019 di € 3.796,15 da pagare, in attesa di fattura.
SETA S.p.A.	Contratti di servizio	298,96	419,42	Importo rilevato su Crediti-Debiti SETA al 31/12/2019 pagato con mandato 1023/2020 su fattura 211000001 del 20/01/2020
		3.503.796,43	3.461.287,01	

Enti strumentali partecipati		Impegnato 2019 competenza	Pagato 2019 competenza/residuo	
ACER Modena	Contratti di servizio	0,00	0,00	Gli importi sono rilevati nelle scritture di contabilità economico-patrimoniale in quanto fra il Comune di Fiorano e ACER è sottoscritto un atto di concessione
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Contratti di servizio	520,00	2.806,00	Pagata quota associativa 2019 di € 520 con mandato 550/2020
CERFORM	Contratti di servizio	1.550,00	1.550,00	
DEMOCENTER-Sipe	Contratti di servizio	0,00	0,00	
Fondazione COCCAPANI	Contratti di servizio	93.221,98	111.316,29	
Fondazione COCCAPANI	Trasferimenti in conto capitale	125.000,00	125.000,00	
		220.291,98	240.672,29	

TOTALE	3.724.088,41	3.701.959,30
---------------	---------------------	---------------------

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 17/12/2019 con delibera di Consiglio Comunale nr. 81 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non è interessato al punto.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2019	2018
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.617.729,82	20.987.430,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.469.733,21	19.903.972,08
Risultato della gestione		147.996,61	1.083.458,73
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>		179.308,74	178.455,90
<i>oneri finanziari</i>		212.466,28	287.861,57
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
Risultato della gestione operativa		114.839,07	974.053,06
E	<i>proventi straordinari</i>	2.210.574,23	1.018.607,28
E	<i>oneri straordinari</i>	1.799.352,94	1.315.142,10
Risultato prima delle imposte		526.060,36	677.518,24
imposte		213.704,65	208.062,46
Risultato d'esercizio		312.355,71	469.455,78

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.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2019.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

CONTO ECONOMICO	2019
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 147.996,61
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 33.157,54
RETTIFICHE di attività finanziarie	
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 411.221,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 526.060,36
IMPOSTE	€ 213.704,65
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 312.355,71

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 114.839,07 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 859.213,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 116.925,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE	PROVENTI
HERA SPA	0,078	116.925,10

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
1.983.711,73	2.094.261,57	2.155.837,84

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle seguenti poste:

24c) SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	1.928.365,06
<i>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</i>	302.548,70
<i>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</i>	1.625.816,36
d) PLUSVALENZE PATRIMONIALI	282.209,17
<i>PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE FABBRICATI AD USO ABITATIVO</i>	9.948,57
<i>PLUSVALENZA DA CESSIONE DI TERRENI NAC</i>	272.260,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.210.574,23
25b) ONERI STRAORDINARI	
<i>b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</i>	1.647.756,54
<i>d) ONERI STRAORDINARI</i>	151.596,40
TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.799.352,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	411.221,29

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.903.192,97	-75.409,78	3.827.783,19
Immobilizzazioni materiali	71.233.336,87	734.028,48	71.967.365,35
Immobilizzazioni finanziarie	20.225.046,16	18.009,82	20.243.055,98
Totale immobilizzazioni	95.361.576,00	676.628,52	96.038.204,52
Rimanenze	99.934,86	23.824,87	123.759,73
Crediti	2.391.095,41	318.379,07	2.709.474,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.163.303,58	2.232.644,20	11.395.947,78
Totale attivo circolante	11.654.333,85	2.574.848,14	14.229.181,99
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	107.015.909,85	3.251.476,66	110.267.386,51
<i>Passivo</i>	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Patrimonio netto	93.455.529,12	2.537.040,14	95.992.569,26
Fondo rischi e oneri	849.383,28	83.637,36	933.020,64
Trattamento di fine rapporto	106.747,78	-104.847,78	1.900,00
Debiti	11.597.184,67	453.323,29	12.050.507,96
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.007.065,00	282.323,65	1.289.388,65
	0,00		0,00
Totale del passivo	107.015.909,85	3.251.476,66	110.267.386,51
Conti d'ordine	15.858.930,24	0,00	15.858.930,24

Di seguito i totali delle immobilizzazioni immateriali, materiali, finanziarie, nonché delle rimanenze al 31/12/2019:

Immobilizzazioni	2019
Immobilizzazioni immateriali	3.827.783,19 €
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	70.852.620,30 €
- inventario dei beni mobili	1.114.745,05 €
Immobilizzazioni finanziarie	20.243.055,98 €
Rimanenze	123.759,73 €

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:
che è stato eseguito

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.411.323,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e risulta maggiore di quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Di seguito segue tabella nella quale viene evidenziata la suddivisione dell'importo di € 10.411.323,57 nei diversi fondi:

	2019
FSC TARI	2.230.376,26
FSC CREDITI DA TRIBUTI (ICI, IMU, TASI)	4.161.467,63
FSC IMPOSTA PUBBLICITA	42.737,50
FSC AFFITTI ATTIVI E CONCESSIONI	168.605,28
FSC SCOLASTICI E SOCIALI	310.907,25
FSC SANZIONI CDS	3.485.229,65
FSC DA COMUNI	12.000,00
TOTALE	10.411.323,57

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI (al netto del fondo)	(+)	2.709.474,48
FCDE DA AVANZO	(+)	4.131.682,68
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	0,00
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	702,52
CREDITI FUORI BILANCIO	-	
SVALUTAZIONI FUORI BILANCIO	+	
TOTALE		6.840.454,64
Residui attivi		6.840.454,64
differenza		0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO bilancio 2019	saldo al 31/12/2018	saldo finale 31/12/2019	variazione
fondo di dotazione	€ 19.461.339,82	€ 19.461.339,82	€ -
riserve da capitale	€ 6.886.428,70	€ 7.540.869,29	€ 654.440,59
da permessi di costruire	€ 5.449.658,19	€ 7.650.851,00	€ 2.201.192,81
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	€ 5.990.527,50	€ 6.459.983,28	€ 469.455,78
risultato economico dell'esercizio	€ 469.455,78	€ 312.355,71	-€ 157.100,07
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 54.906.206,26	€ 54.275.257,29	-€ 630.948,97
altre riserve indisponibili	€ 291.912,87	€ 291.912,87	€ -
totale patrimonio netto	€ 93.455.529,12	€ 95.992.569,26	€ 2.537.040,14

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza		1.900,00
2.2.1.01.01.01.001 Fondi per trattamento di quiescenza		1.900,00
2) Per imposte		0,00
3) Altri		933.020,64
2.2.9.01.01.01.001 Fondo rinnovi contrattuali		74.140,05
2.2.9.99.99.99.999 Altri fondi		858.880,59
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	934.920,64

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	12.050.507,96
SP.P. D.1	(-)	5.744.740,51
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	5.422,60
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	0,00
RESIDUI CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA (tit. 5)	(+)	0,00
DEBITO FUORI BILANCIO	(-)	1.335.000,00
IVA A Debito	-	0,00
Erario C/IVA	+	0,00
TOTALE		4.976.190,05
Residui passivi		4.976.190,05
Versamenti IVA		0,00
differenza		0,00

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.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 39.655,20 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Nella voce "risconti passivi" è iscritto il valore residuo del contributo sugli investimenti:

Importo movimento primanota DARE	Importo movimento primanota AVERE	
0,00	655.656,63	saldo 31/12/2017 Risconto contributi investimenti al netto della quota di ammortamento
0,00	289.631,19	scrittura rilevata nel bilancio 2018: rilevazione risconti passivi su contributi per investimenti ricevuti dal comune non registrati negli anni precedenti
25.493,99	0,00	scrittura rilevata nel bilancio 2018: quota contributi su investimenti di competenza anno 2018 per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
11.826,92	0,00	scrittura rilevata nel bilancio 2018: quota contributi su investimenti di competenza anno 2018 per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
39.655,20		scrittura rilevata nel bilancio 2019: quota contributi su investimenti di competenza anno 2018 per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
76.976,11	945.287,82	Totale dare-avere
	868.311,71	Saldo al 31/12/2019 Risconto contributi investimenti al netto della quota di ammortamento

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.

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
(FIRMATO DIGITALMENTE)

RAG. PAOLO SACCHI

DOTT.SSA ALESSANDRA PEDERZOLI

DOTT.SSA LOREDANA DOLCI