

UNIONE COMUNI DEL SORBARA

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CASELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Tempestività dei pagamenti.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri:.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELL'ENTRATA.....	23
L'Unione dei Comuni del Sorbara non ha entrate di natura tributaria, la fonte principale di entrata è costituita dai trasferimenti correnti dei comuni che la costituiscono. Per l'anno 2019 le risorse trasferite incidono per l' 81,37% del totale dei trasferimenti correnti.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI	34

UNIONE COMUNI DEL SORBARA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07.05.2020

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 dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Bomporto, lì 07.05.2020

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Caselli, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29.07.2019;

a) ricevuta in data 29.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta dell'Ente, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consigliare n. 28 del 29/11/2019

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente è un'Unione di Comuni

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 10 rilasciato dal precedente organo di revisione e i verbali n. 3,6,7 rilasciati dall'attuale organo di revisione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in

attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 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;
- non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.424.896,51
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.424.896,51

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Fondo di cassa complessivo al 31/12	964.366,81	614.902,37	2.424.896,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	614.902,37
Entrate titolo II	8.461.659,98	3.996.652,83	12.458.312,81
Entrate titolo III	99.156,86	901.873,39	1.001.030,25
Totale titoli I, II, III (A)	8.560.816,84	4.898.526,22	13.459.343,06
Spese titolo I (B)	8.689.985,75	2.546.987,19	11.236.972,94
Rimborso prestiti (C) IV	35.172,24	0,00	35.172,24
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-164.341,15	2.351.539,03	2.187.197,88
Entrate titolo IV	741.888,42	401.794,12	1.143.682,54
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	741.888,42	401.794,12	1.143.682,54
Spese titolo II (F)	1.001.666,06	504.012,70	1.505.678,76
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-259.777,64	-102.218,58	-361.996,22
Entrate titolo IX	1.319.859,28	1.088,00	1.320.947,28
Spese titolo VII	1.285.676,24	50.478,56	1.336.154,80
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	2.424.896,51

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non si sono verificati pagamenti per azioni esecutive.
Nel corso dell'esercizio 2019 non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di cassa.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	-	-	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			-
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 3.112.601,13

Tempestività dei pagamenti

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

L'Ente, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente, al fine di migliorare l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ha avviato l'iter per l'utilizzo della liquidazione informatizzata delle fatture elettroniche.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 885.293,14

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 713.150,72 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 738.150,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	885.293,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	154.219,84
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	17.922,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	713.150,72
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	713.150,72
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-25.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	738.150,72

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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	245.775,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	597.421,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	460.977,86
SALDO FPV	€	136.443,58
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	2.744,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	66.424,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	333.962,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	270.282,82
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	245.775,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	270.282,82
SALDO FPV	€	136.443,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	994.624,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	€	1.580.827,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	2.736.403,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 11.182.534,85	€ 11.185.769,38	€ 8.461.659,98	75,65
Titolo III	€ 1.326.070,53	€ 1.290.739,34	€ 99.156,86	7,68
Titolo IV	€ 2.057.091,54	€ 2.033.505,18	€ 741.888,42	36,48
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Per quanto riguarda le entrate del Titolo III si precisa che gli importi più significativi riguardano:

- a) Trasferimenti da parte dell'Ausl;
- b) Incassi relativi a verbali al codice della strada;

In particolare per gli incassi di cui al punto b) si evidenzia che una parte degli accertamenti è stata incassata nel corso del mese di febbraio 2020;

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	475.932,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.476.508,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.582.379,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	460.977,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	35.172,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-126.088,48
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	(+)	994.624,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		868.536,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	154.219,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	139.222,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	575.093,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-25.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		600.093,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	121.488,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.033.505,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.138.237,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		16.756,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.756,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.756,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		885.293,14
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		154.219,84
Risorse vincolate nel bilancio		17.922,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		713.150,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-25.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		738.150,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		868.536,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	994.624,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	154.219,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-25.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	139.222,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-394.530,87

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	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 crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1897/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	938.867,65	0,00	132.809,94	0,00	1.071.677,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		938.867,65	0,00	132.809,94	0,00	1.071.677,59
Altri accantonamenti						
Cap. 2030/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Cap. 2031/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	25.000,00	0,00	21.409,90	-25.000,00	21.409,90
Totale Altri accantonamenti		75.000,00	0,00	21.409,90	-25.000,00	71.409,90
Totale		1.013.867,65	0,00	154.219,84	-25.000,00	1.143.087,49

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati 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												
Cap. 3038/0	SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONE AL C.D.S. (ART.142) RILEVAZIONE CON STRUMENTAZIONI ELETTRONICHE	Cap. 0/0	Capitoli diversi	144.800,06	0,00	131.875,25	51.389,50	0,00	0,00	0,00	80.485,75	225.285,81
Cap. 3039/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Cap. 0/0	Capitoli diversi	364.840,50	0,00	145.612,50	104.798,28	0,00	0,00	0,00	40.814,22	405.654,72
Cap. 3040/0	SANZIONI ARRETRATE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Cap. 0/0	Capitoli diversi	0,00	0,00	11.924,12	11.924,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				509.640,56	0,00	289.411,87	168.111,90	0,00	0,00	0,00	121.299,97	630.940,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 2110/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO DA F.DO POVERTA' NAZIONALE	Cap. 10433/321	CENTRO PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.404,00	0,00	0,00	23.404,00
Cap. 2796/4	TRASFERIMENTI DALL'ASL PER CURA DEL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO	Cap. 10465/445	INTERVENTI PER RIDURRE IL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO	0,00	0,00	35.247,58	17.325,00	0,00	0,00	0,00	17.922,58	17.922,58
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	35.247,58	17.325,00	0,00	-23.404,00	0,00	17.922,58	41.326,58
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				509.640,56	0,00	324.659,45	185.436,90	0,00	-23.404,00	0,00	139.222,55	672.267,11

La voce capitoli diversi è composta da:

8121-54 - acquisto segnaletica stradale, **8131-120** - servizi per segnaletica e toponomastica stradale, **23180-753** - acquisto automezzi polizia municipale, **3136-300** - manutenzione automezzi p.m., **3121-51** - stampati e materiali di cancelleria - polizia municipale, **3121-57** - beni di consumo - polizia municipale, **3133-194** - servizi del tiro a segno nazionale, **3133-197** - iniziative per l'educazione stradale e informative per la cittadinanza, **1333-257** - formazione e qualificazione del personale (verificare se comprende anche altro personale), **3110-5** e **3110-6** e **3111-7** - rimborsi al personale per oneri di previdenza complementare, **8137-326** - servizio per la manutenzione ordinaria delle strade.

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	121.299,97	628.198,96
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)	121.299,97	628.198,96
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	2.741,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	17.922,58	41.326,58
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	17.922,58	44.068,15

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 4150/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER LA COSTRUZIONE DI ASILI NIDO	Cap. 30101/706	COSTRUZIONE ASILI NIDO DI BASTIGLIA E BOMPORTO	57.119,27	0,00	0,00	0,00	0,00	57.119,27
Cap. 4167/0	CONTRIBUTI DA COMUNI PER ATTREZZATURE INFORMATICHE	Cap. 0/0	CAPITOLI DIVERSI	21.542,94	228.389,82	228.389,82	0,00	-16.088,14	37.631,08
Cap. 4170/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER AUSILI	Cap. 30480/754	ACQUISTO AUSILI PER ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP	2.600,00	795,60	795,60	0,00	0,00	2.600,00
Cap. 5015/0	MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE PONTE IN V. STAGGIA	Cap. 28101/704	RISTRUTTURAZIONE PONTE IN V. STAGGIA	4.112,71	0,00	0,00	0,00	0,00	4.112,71
Cap. 5022/0	MUTUO PER OPERE STRADALI NEL COMUNE DI RAVARINO	Cap. 28101/706	OPERE STRADALI NEL COMUNE DI RAVARINO	2.622,94	0,00	0,00	0,00	-8.884,23	11.507,17
Totale				87.997,86	229.185,42	229.185,42	0,00	-24.972,37	112.970,23
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)									112.970,23

La voce “capitoli diversi” comprende i seguenti capitoli:

23180-751 - Acquisto attrezzature videosorveglianza PM, 20108-752 - Arredi e attrezzature informatiche a 6, 20108-760, Arredi e attrezzature informatiche a 4, 20108-761 - Arredi e attrezzature informatiche a 3 (Bastiglia, Bomporto, Ravarino), 20108-762 - Arredi e attrezzature informatiche a 3 (Bastiglia, Bomporto, Nonantola), 20108-753, Arredi e attrezzature informatiche a 2 (Castelfranco E., S. Cesario), 20108-754 - Arredi e attrezzature informatiche Bastiglia, 20108-755 - Arredi e attrezzature informatiche Bomporto, 20108-757 - Arredi e attrezzature informatiche Nonantola, 20108-756 - Arredi e attrezzature informatiche Ravarino, 20108-758 - Arredi e attrezzature informatiche C. E., 20108-759 - Arredi e attrezzature informatiche S. Cesario.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- 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:

Fondo Pluriennale Vincolato	01/01/2019 (inizio 2019)	31/12/2019 (fine 2019)
di parte corrente	475.932,70	460.997,86
di parte capitale	121.488,74	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 460.997,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 191.732,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 216.898,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 52.347,21
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato.**

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 2.575.452,33 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				614.902,37
RISCOSSIONI	(+)	5.301.408,34	10.622.564,54	15.923.972,88
PAGAMENTI	(-)	3.101.478,45	11.012.500,29	14.113.978,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.424.896,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.424.896,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.419.551,42	5.207.977,65	6.627.529,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	791.227,09	5.063.817,17	5.855.044,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			460.977,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	(=)			2.736.403,46

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.524.577,29	2.575.452,33	2.736.403,46
di cui:			
a) Parte accantonata	834.140,06	1.013.867,65	1.143.087,49
b) Parte vincolata	148.214,65	2.741,57	44.068,15
c) Parte destinata a investimenti	85.471,94	87.997,86	112.970,23
e) Parte disponibile (+/-) *	456.750,64	1.470.845,25	1.436.277,59

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 994.624,83	€ 994.624,83								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.580.827,50	€ 476.220,42	€ 938.867,65	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 2.741,57	€ -	€ -	€ -	€ 87.997,86
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018	2.575.452,33	1.470.845,25	€ 938.867,65	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 2.741,57	€ -	€ -	€ -	€ 87.997,86

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 di Giunta n 17 del 10/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.784.639,55	€ 5.301.408,34	€ 1.419.551,42	-€ 63.679,79
Residui passivi	€ 4.226.668,15	€ 3.101.478,45	€ 791.227,09	-€ 333.962,61

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	€ 55.930,94	€ 300.699,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 23.404,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.518,35
Gestione servizi c/terzi	€ 7.748,85	€ 341,09
MINORI RESIDUI	€ 63.679,79	€ 333.962,61

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

Residui	2014 E ANNI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
TITOLO II	0,00	0,00	604,18	1.311,59	522.729,35	2.724.109,40	3.248.754,52
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	5.613,00	5.613,00	11.226,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	59.275,13	105.135,70	164.410,00
TITOLO III	0,00	118.223,76	188.035,91	283.198,71	305.447,92	1.191.582,48	2.086.488,78
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	118.223,76	181.719,33	273.654,03	278.674,74	466.552,75	1.318.822,00
Tot. Parte corrente	0,00	118.223,76	188.640,09	284.510,30	828.177,27	3.915.691,88	5.335.243,30
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291.616,76	1.291.616,76
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.765,48	382.765,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291.616,76	1.291.616,76
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669,01	669,01
TOTALE	0,00	118.223,76	188.640,09	284.510,30	828.177,27	5.207.977,65	6.627.529,07
PASSIVI							
TITOLO I	80.102,33	43.544,62	41.411,90	173.407,03	438.422,43	3.892.394,05	4.669.282,36
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	7.942,00	1.136.571,07	1.144.513,07
TITOLO VII	3.859,47	0,00	0,00	978,05	1.559,26	34.852,05	41.248,83
TOTALE	83.961,80	43.544,62	41.411,90	174.385,08	447.923,69	5.063.817,17	5.855.044,26

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.071.677,59

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

L'Unione non ha l'esigenza di accantonare risorse al fondo contenziosi non avendo al momento contenzioso in attesa di giudizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Unione non ha l'esigenza di accantonare risorse per perdite di aziende e società partecipate in quanto l'unica partecipazione detenuta è in Lepida Spa – settore di attività: banda larga e conservazione dati per le pubbliche amministrazioni – la quota di partecipazione è pari a 0,0015 del totale. Data l'esiguità della partecipazione non si ritiene opportuno prevedere uno specifico fondo perdite.

Fondo indennità di fine mandato

L'Unione non ha l'esigenza di prevedere alcuna indennità di fine mandato in quanto non eroga emolumenti agli amministratori; l'Ente, i cui organismi sono nominati fra gli eletti dei Comuni aderenti, non prevede gettoni o altre forme di rimborso per gli esponenti del Consiglio e della Giunta.

Fondo Rinnovi contrattuali

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.409,90 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo passività potenziali diversi (copertura sinistri, conguagli utenze etc.)

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	148.318,55	482.017,76	333.699,21
203	Contributi agli investimenti	955.980,63	1.656.219,37	700.238,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.104.299,18	2.138.237,13	1.033.937,95

In merito si osserva che:

- a) per quanto concerne il macro 202 l'aumento è dovuto in buona parte alla sostituzione delle dotazioni informatiche.
- b) per quanto concerne il macro 203 gli importi sono legati alla realizzazione dalla Residenza per anziani C. A. dalla Chiesa.

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 perequativa	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.564.549,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 905.693,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.470.242,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 747.024,27	
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)	€ 35.563,06	
(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)	€ 711.461,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 35.563,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		47,61%
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 finanziamenti		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 577.821,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 35.172,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 542.648,91

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 643.409,17	€ 611.378,15	€ 577.821,15
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 32.031,02	-€ 33.557,00	-€ 35.172,24
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 611.378,15	€ 577.821,15	€ 542.648,91
Nr. Abitanti al 31/12	75.494,00	75.845,00	76.319,00
Debito medio per abitante	8,10	7,62	7,11

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 35.563,36	€ 34.461,96	€ 32.846,72
Quota capitale	€ 32.031,02	€ 33.557,00	€ 35.172,24
Totale fine anno	€ 67.594,38	€ 68.018,96	€ 68.018,96

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 885.293,14
- W2* (equilibrio di bilancio): € 713.150,72
- W3* (equilibrio complessivo): € 738.150,72

* 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 PRINCIPALI POSTE DELL'ENTRATA

Trasferimenti correnti

L'Unione dei Comuni del Sorbara non ha entrate di natura tributaria, la fonte principale di entrata è costituita dai trasferimenti correnti dei comuni che la costituiscono. Per l'anno 2019 le risorse trasferite incidono per l' 81,37% del totale dei trasferimenti correnti.

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			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 615.197,34	€ 459.527,81	€ 446.948,48
riscossione	€ 313.206,45	€ 129.459,62	€ 237.794,12
%riscossione	50,91	28,17	53,20

* il dato della riscossione 2019 è comprensivo degli incassi del mese di febbraio 2020

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 615.197,34	€ 459.527,81	€ 446.948,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 301.990,89	€ 330.068,19	€ 209.171,89
entrata netta	€ 313.206,45	€ 129.459,62	€ 237.776,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 178.602,70	€ 65.100,00	€ 152.691,21
% per spesa corrente	57,02%	50,29%	64,22%
destinazione a spesa per investimenti	€ 34.496,50	€ 106.650,00	€ 17.500,00
% per Investimenti	11,01%	82,38%	7,36%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.016.368,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 252.445,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 763.922,17	75,16%
Residui della competenza	€ 420.275,35	
Residui totali	€ 1.184.197,52	
FCDE al 31/12/2019	€ 994.208,05	83,96%

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 attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

L'Ente non è proprietario di beni immobili

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.753.731,23	€ 2.862.706,92	108.975,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 193.287,97	€ 199.175,80	5.887,83
103	acquisto beni e servizi	€ 7.631.640,58	€ 8.224.356,53	592.715,95
104	trasferimenti correnti	€ 1.145.458,17	€ 1.060.110,28	-85.347,89
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 34.025,02	€ 32.846,72	-1.178,30
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 378,90	€ 176.239,75	175.860,85
110	altre spese correnti	€ 19.710,78	€ 26.943,80	7.233,02
TOTALE		€ 11.778.232,65	€ 12.582.379,80	804.147,15

Spese per il personale

Per l'Unione, in quanto tale, non viene calcolato il vincolo di spesa disposto dall'art. 1 comma 557 L. 296/2006 poiché i costi del personale dell'Ente ricadono in quota parte sui Comuni aderenti, è nei vincoli di questi ultimi che sono considerati i costi del personale dell'Unione.

Inoltre, ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 c. 4 ter del D.L. 90/2014 convertito, con modificazioni, in Legge 11 agosto 2014, n. 114:

“Nei confronti dei comuni colpiti dal sisma del 20 e del 29 maggio 2012, i vincoli alla spesa di personale di cui al comma 557 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, a decorrere dall'anno 2014 e per tutto il periodo dello stato di emergenza, si applicano con riferimento alla spesa di personale dell'anno 2011. Nei confronti dei predetti comuni colpiti dal sisma, i vincoli assunzionali di cui al comma 28 dell'art. 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come da ultimo modificato dal presente articolo, non si applicano a decorrere dall'anno 2013 e per tutto il predetto periodo dello stato di emergenza”.

E' opportuno inoltre ricordare che l'art. 44, della Legge 4 dicembre 2017, n. 172, prevede che:

“Il termine di scadenza dello stato di emergenza conseguente agli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012, di cui all'articolo 1, comma 3, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, convertito, con modificazioni, dalla legge 1° agosto 2012, n. 122, è ulteriormente prorogato al 31 dicembre 2020 al fine di garantire la continuità delle procedure connesse all'attività di ricostruzione. Alle conseguenti attività e alle relative spese si fa fronte con le risorse previste a legislazione vigente”.

Nel corso dell'esercizio 2019, al Revisore, sono stati presentati il fabbisogno assunzionale dell'Ente, la costituzione del fondo per le risorse decentrate, costituzione e suddivisione del fondo per il trattamento accessorio della dirigenza, nonché i dati dimostrativi, per i Comuni aderenti all'Unione, circa il rispetto dei vincoli sia assunzionali che di spesa del personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*

Con riferimento a tale aspetto l'art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010 prevede una riduzione del 50% per le spese di formazione rispetto a quelle sostenute nel 2009.

Nel caso di specie si precisa che nel 2009 i servizi di formazione erano separati fra Unione e Comune di Nonantola; inoltre, a fianco degli obblighi imposti dal suddetto D.L. 78/2010, ci sono diverse normative nazionali e regionali che impongono, su diverse materie, l'obbligatorietà della formazione verso i dipendenti e/o responsabili di servizio (es. sicurezza sul lavoro, prevenzione e repressione della corruzione, mercato elettronico della P.A. ed acquisto di beni e servizi, digitalizzazione/de materializzazione).

L'Ente ha ritenuto che le disposizioni del sopraccitato D.L. 78/2010 debbano riferirsi ai soli interventi formativi discrezionali e non a quelli per formazione prevista da specifiche disposizioni di legge.

Peraltro si rammenta come dal 2020, alle Regioni, Province autonome di Trento e Bolzano, enti locali e loro organismi ed enti strumentali (come definiti dall'articolo 1, comma 2, del Dlgs 118/2011) nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all'articolo 6, comma 13, del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010. Lo prevede l'articolo 57, comma 2, del Dl 124/2019 (Gazzetta Ufficiale n. 252, entrato in vigore il 27 ottobre 2019) che pertanto abroga l'articolo 6, comma 13, del D.L. 78/2010.

- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Unione Comuni del Sorbara detiene esclusivamente una quota azionaria di Lepida S.p.A.

Società	Quota di partecipazione	Settore attività
LEPIDA spa	0,0015%	Banda larga pubbliche Amm.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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	referimento	referimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	-	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.966.928,66	11.708.203,09		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.185.769,38	11.708.203,09		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.339,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.774.820,28	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59.073,77	32.664,58	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.908,24	1.092,61		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	57.165,53	31.571,97		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.225.980,84	1.137.390,97	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.251.983,27	12.878.258,64		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.634,85	35.441,41	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.034.003,59	7.317.316,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	103.535,57	94.332,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.716.329,65	2.101.438,80		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.060.110,28	1.145.458,17		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.656.219,37	955.980,63		
13	Personale	2.777.315,79	3.044.280,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	220.062,30	284.377,19	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	14.746,97	16.631,21	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	59.414,89	88.077,77	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	145.900,44	179.668,21	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	71.409,90	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	206.507,28	22.184,36	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.212.798,93	12.899.370,40		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		39.184,34	-21.111,76	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	-	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	32846,72	34025,02	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	32.846,72	34.025,02		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		32.846,72	34.025,02		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 32.846,72	- 34.025,02	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	342.387,63	273.836,26	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	342.387,63	273.836,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		342.387,63	273.836,26		
25	Oneri straordinari	77.959,06	1.008.384,87	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	77.959,06	1.008.384,87		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
Totale oneri straordinari		77.959,06	1.008.384,87		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		264.428,57	- 734.548,61	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		270.766,19	- 789.685,39	-	-
26	Imposte (*)	190.492,56	209.734,65	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	80.273,63	- 999.420,04	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 270.766,19 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.060.451,58 rispetto al risultato del precedente esercizio. Tale risultato è dovuto in massima parte alla correzione dell'errata imputazione tra le immobilizzazioni in corso di opere destinate fin dall'origine a entrare nel patrimonio di soggetti che hanno finanziato l'opera. Nel conto economico dell'anno 2018 lo storno delle opere dallo stato patrimoniale aveva generato una sopravvenienza passiva inesistente.

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;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
118.859,76	106.726,98	76.180,86

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 (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.992,44	19.672,80	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	-	-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.992,44	19.672,80		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	181.501,43	141.100,99		
2.1	Terreni	-	-	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	30.939,76	25.989,60	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.374,22	27.256,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	22.803,80	29.852,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	68.082,97	36.480,38		
2.7	Mobili e arredi	18.300,68	21.522,43		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	453.858,94	121.012,33	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	635.360,37	262.113,32		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.025,28	982,89	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.025,28	982,89	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.025,28	982,89		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	670.378,09	282.769,01	-	-

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	249,58	517,57		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	249,58	517,57		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.540.371,28	4.764.467,20		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.003.077,26	4.203.436,15		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.537.294,02	561.031,05		
3	Verso clienti ed utenti	97.971,70	46.660,72	CII1	CII1
4	Altri Crediti	434.298,76	578.958,36	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.501,24	1.933,00		
b	per attività svolta per c/terzi	235,01	1.088,00		
c	altri	432.562,51	575.937,36		
	Totale crediti	5.072.891,32	5.390.603,85		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.424.896,51	614.902,37		
a	Istituto tesoriere	2.424.896,51	614.902,37		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	484.710,98	457.618,62	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.909.607,49	1.072.520,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.982.498,81	6.463.124,84		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	434,30	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	434,30		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.652.876,90	6.746.328,15	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	208.370,31	208.370,31	AI	AI
II	Riserve	282.737,99	346.871,18		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	282.646,44	346.822,02	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	91,55	49,16		
III	Risultato economico dell'esercizio	80.273,63	999.420,04	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		571.381,93	444.178,55		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	71.409,90	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		71.409,90	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	543.088,12	577.821,15		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	543.088,12	577.821,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.967.114,73	2.360.347,75	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.639.931,42	1.253.374,28		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	629.588,20	543.789,77		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	1.010.343,22	709.584,49		
5	Altri debiti	1.464.457,48	612.946,14	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	54.080,40	54.852,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.002,85	385,69		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.334.374,23	557.708,24		
TOTALE DEBITI (D)		6.614.591,75	4.804.489,30		
F) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	307.625,52	E	E
II	Risconti passivi	1.395.493,32	2.078.391,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.395.493,32	2.078.391,88		
a	da altre amministrazioni pubbliche	688.113,60	1.106.012,16		
b	da altri soggetti	707.379,72	972.379,72		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.395.493,32	2.386.017,40		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.652.876,90	6.746.328,15		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	6.459.121,01	8.056.158,62		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.459.121,01	8.056.158,62		

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 1.071.677,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere 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 / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.072.891,32
(+)	FCDE economica	€	1.071.677,59
(+)	Depositi postali	€	484.710,98
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.501,24
(-)	Crediti stralciati	€	249,58
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.627.529,07

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

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	80.273,63
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ -
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	42,39
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 935.244,46
	variazione al patrimonio netto	€ 1.015.560,48

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 208.370,31
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 282.646,44
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	€ 91,55
III	risultato economico dell'esercizio	€ 80.273,63

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 80.273,63
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 80.273,63

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 71.409,90
totale	€ 71.409,90

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:

(+)	Debiti	€	6.614.591,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	543.088,12
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	439,21
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.071.942,84

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

* Il dato residui passivi differisce da quello relativo al riaccertamento dell'importo degli impegni 2020 finanziati da Fpv.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro **1.395.493,32** riferiti a contributi ottenuti dalla Regione Emilia Romagna e dalla Fondazione cassa di risparmio di Modena per il finanziamento della casa protetta C.A. dalla Chiesa e dai contributi trasferiti dai Comuni per l'acquisto di strumentazioni informatiche, automezzi e ausili per soggetti portatori di handicap

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 6.339,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono/non 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

(Caselli dott. Paolo)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Caselli', written in a cursive style.