

Comune di CESENA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 3 del 27 aprile 2020

Il giorno 27 aprile 2020 alle ore 16.00 - tenuto conto di quanto previsto dai provvedimenti di cui ai DPCM 11 marzo 2020, 22 marzo 2020, 25 marzo 2020, 01 aprile 2020, 10 aprile 2020 Covid-2019, richiamato quanto previsto all'art. 73 "Semplificazioni in materia di organi collegiali" del D.L. 17 marzo n. 18 -, ha avuto luogo la riunione, in modalità videoconferenza, del Collegio dei Revisori, ognuno presso il proprio studio/abitazione, con il seguente ordine del giorno:

- a) Relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di Rendiconto 2019 approvato dalla Giunta.
- b) Varie ed eventuali.

Partecipano:	
Il Presidente	I Revisori
Dott. Guido Carbonaro	Dott. Giorgio Croci
	Dott. Stefano Guidi

Quanto al primo punto all'ordine del giorno il Collegio 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, di cui alla delibera della Giunta comunale n. 97 del 21 aprile 2020, 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;

ha completato la redazione della relazione di competenza e

approva

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

Quanto al secondo punto all'ordine del giorno, non essendovi altri argomenti, la seduta termina alle ore 17.00

Letto approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Dott. Guido Carbonaro

(Il Presidente)

Firmato digitalmente

Dott. Stefano Guidi

Firmato digitalmente

Dott. Giorgio Croci

Firmato digitalmente

COMUNE DI CESENA

Provincia di Forlì - Cesena

Allegato A

al verbale 03 del 27.04.2020

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Dott. Guido Carbonaro

Firmato digitalmente

Dott. Stefano Guidi

Firmato digitalmente

Dott. Giorgio Croci

Firmato digitalmente

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
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.	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
CONTO ECONOMICO.....	43
STATO PATRIMONIALE	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
CONCLUSIONI	48

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Guido Carbonaro, Dott. Giorgio Croci, Dott. Stefano Guidi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 27/09/2018;

ricevuta anticipatamente con nota del 6 aprile del Dirigente Settore Entrate Tributarie e Servizi Economico Finanziari

Comune di Cesena e Unione Valle del Savio,

1* la documentazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato poi con delibera della giunta comunale n. 97 del 21/04/2020, 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.

2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione

3* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

4* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5* visto il D.lgs. 118/2011;

6* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 31/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

8* 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;

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.31
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 22

10* 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 Cesena registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 97.038 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- 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 corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Savio;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Partenariato pubblico/privato	
11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	NO
11.1.d) Project Financing	SI
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

- **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;

L'Ente ha sollecitato alcuni agenti contabili che hanno trasmesso il conto oltre il termine del 30 gennaio.

- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 141.480,23 di parte corrente, 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.295.499,42	10.636,30	255.708,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		380.000,00	69.948,00
Totale	1.295.499,42	390.636,30	325.656,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 25.267,18, per sentenze esecutive emesse nell'anno 2019, finanziate nel Bilancio 2019 e nel Bilancio 2020. Dalle comunicazioni dei responsabili dei servizi dell'Ente risultano inoltre debiti fuori bilancio per sentenze esecutive emesse nell'anno 2020 già riconosciuti nel 2020 di € 8.754,72 e finanziati nel Bilancio 2020.

- **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 28/12/2018, 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Nel prospetto che segue è riportato il dettaglio di copertura dei suddetti servizi:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	1.132.721,07	3.858.157,56	-2.725.436,49	29,36%	32,21%
Mense scolastiche – infanzia	2.222.271,51	2.568.511,92	-346.240,41	86,52%	86,94%
Mense scolastiche – primarie	808.399,28	1.142.910,33	-334.511,05	70,73%	53,85%
Musei e pinacoteche	84.997,77	245.795,93	-160.798,16	34,58%	39,24%
Impianti sportivi	525.092,88	714.974,68	-189.881,80	73,44%	68,60%
Uso locali non istituzionali	6.812,10	67.483,39	-60.671,29	10,09%	12,78%
Totali	4.780.294,61	8.597.833,81	-3.817.539,20	55,60%	45,38%

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)	36.852.475,83
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	36.852.475,83

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	44.986.099,56	44.220.334,70	36.852.475,83
di cui cassa vincolata (1)	1.450.806,22	1.838.389,43	1.627.820,88

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	828.315,48	1.450.806,22	1.838.389,43
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	828.315,48	1.450.806,22	1.838.389,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	828.315,48	2.359.388,29	1.378.678,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.725.718,13	1.971.805,08	1.589.246,89
Fondi vincolati al 31.12	=	1.450.806,22	1.838.389,43	1.627.820,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.450.806,22	1.838.389,43	1.627.820,88

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive (**)	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		44.220.334,70			44.220.334,70
Entrate Titolo 1.00	+	70.881.933,93	60.306.587,31	2.154.387,65	62.460.974,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	7.217.383,85	3.636.343,60	1.208.644,63	4.844.988,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	29.805.219,58	12.685.327,50	4.860.011,58	17.545.339,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		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)	=	107.904.537,36	76.628.258,41	8.223.043,86	84.851.302,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	97.351.508,80	70.076.973,40	13.319.095,36	83.396.068,76
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	+	2.532.878,51	2.530.047,05	0,00	2.530.047,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	99.884.387,31	72.607.020,45	13.319.095,36	85.926.115,81
Differenza D (D=B-C)	=	8.020.150,05	4.021.237,96	-5.096.051,50	-1.074.813,54
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)	+	490.000,00	490.000,00	0,00	490.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	490.500,00	490.500,00	0,00	490.500,00
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)	=	8.019.650,05	4.020.737,96	-5.096.051,50	-1.075.313,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	21.322.896,66	3.372.713,54	1.515.001,71	4.887.715,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	19.834.340,88	10.402.722,69	1.378.679,34	11.781.402,03
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.733.572,00	4.790.000,00	626.676,00	5.416.676,00

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	490.500,00	490.500,00	0,00	490.500,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	47.381.309,54	19.055.936,23	3.520.357,05	22.576.293,28
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	+	2.116.615,88	0,00	683.899,60	683.899,60
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	5.020.000,00	0,00	694.779,74	694.779,74
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	7.136.615,88	0,00	1.378.679,34	1.378.679,34
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	7.136.615,88	0,00	1.378.679,34	1.378.679,34
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	40.244.693,66	19.055.936,23	2.141.677,71	21.197.613,94
Spese Titolo 2.00	+	54.768.941,39	25.147.725,41	2.293.727,60	27.441.453,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	54.774.941,39	25.147.725,41	2.293.727,60	27.441.453,01
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)	-	54.774.941,39	25.147.725,41	2.293.727,60	27.441.453,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-15.020.247,73	-6.581.789,18	-152.049,89	-6.733.839,07
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	2.000.000,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	2.000.000,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	16.479.513,15	12.432.508,72	104.421,76	12.536.930,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	18.380.394,77	11.129.060,05	545.256,03	11.674.316,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	40.455.471,28	-3.057.602,55	-4.310.256,32	36.852.475,83

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,0.

L'ente **non ha** attivato nel 2019 anticipazioni di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di **euro 21.695.544,44, Delibera di Giunta n. 366 del 18/12/2018.**

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.020.923,77

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.427.344,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.130.520,35 come di seguito rappresentato:

Gestione del bilancio	2019
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	7.020.923,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.551.760,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.041.819,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.427.344,32
Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.427.344,32
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-296.823,97
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.130.520,35

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Accertamenti di competenza	122.820.924,84
Impegni di competenza	128.262.696,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-5.441.771,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.852.539,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.291.529,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	970.020,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-468.969,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.441.771,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-468.969,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.161.607,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	27.734.867,59
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	36.584.043,05
Impegni confluiti in FPV al 31/12	- 30.282.955,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	34.286.821,92

*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	64.424.875,00	65.497.726,22	62.460.974,96	95,36
Titolo II	5.516.123,49	4.976.534,14	4.844.988,23	97,36
Titolo III	16.639.826,08	16.350.665,80	12.685.327,50	77,58
Titolo IV	19.023.666,05	5.197.928,42	4.887.715,25	94,03
Titolo V	14.697.725,00	13.029.787,69	11.781.402,03	90,42

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:

COMUNE DI CESENA

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.613.175,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	86.824.926,16
<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	(-)	81.517.270,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.491.719,22
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	(-)	2.530.047,05
<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)		2.899.064,23
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.031.902,00
<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	(+)	490.000,00
<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	(-)	490.500,00
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)		4.930.466,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.551.760,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.189.320,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.189.385,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	259.246,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		930.139,12

COMUNE DI CESENA

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.129.705,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	34.970.867,80
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	23.017.716,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	490.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.800.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	490.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	29.437.096,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.791.235,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-V+E)		2.090.457,54
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	852.499,11
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.237.958,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	37.577,20
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		1.200.381,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.800.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.800.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		7.020.923,77
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.551.760,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.041.819,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.427.344,32
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	296.823,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.130.520,35

COMUNE DI CESENA

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.930.466,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.031.902,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.551.760,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	259.246,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.189.320,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.101.762,88

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
28197/02	Fondo rischi perdite partecipate	0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
28197/03	Fondo rischi	3.000.000,00	- 248.700,00	50.000,00	348.700,00	3.150.000,00
Totale Fondo contenzioso		3.000.000,00	- 248.700,00	50.000,00	348.700,00	3.150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
28197/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	21.033.700,00	-	2.499.900,00	-	23.533.600,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		21.033.700,00	0	2.499.900,00	-	23.533.600,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
12197/01	Fondo spese indennità fine mandato sindaco	17.107,00	- 17.107,00	1.860,00	0	1.860,00
	Arretrati CCNL personale	66.000,00	0	0	14.000,00	80.000,00
	Spese potenziali e rischi vari	48.426,00	0	0	- 48.426,00	0
	Quota 20% incentivi tecnici (ord+straord)	0	0	-	38.353,25	38.353,25
	Fidejussioni impianti sportivi	468.467,00	0	0	- 55.803,28	412.663,72
Totale Altri accantonamenti		600.000,00	- 17.107,00	1.860,00	- 51.876,03	532.876,97
Totale		24.633.700,00	- 265.807,00	2.551.760,00	296.823,97	27.216.476,97

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1)

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpiegati 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												
42400/00	Proventi alienazioni edifici ERP	66200	Acquisto immobili ERP	602.836,30	167.000,23		152.158,60				14.841,63	450.677,70
	Utili gestione edifici ERP	65200-250	Manutenzioni alloggi ERP	392.062,76	392.062,76			392.062,76	- 34.594,80		-	34.594,80
	Alienazione immobili ERP	65260	Trasferimenti ad Acer			32.629,68	32.629,68				-	-
	Proventi alienazioni edificio ex Genocchi			138.100,00							-	138.100,00
	Proventi cartolarizzazione immobili			626.676,00					626.676,00		-	-
42030/00	Proventi 10% alienazioni immobili x estinz. mutui			138.512,00		11.083,00					11.083,00	149.595,00
10085	Proventi Tares	70050	Prestazioni di servizi gestione rifiuti						- 25.759,19		-	25.759,19
10087/00	Proventi Tari	70050	Prestazioni di servizi gestione rifiuti	578.463,00	284.696,00	15.419.194,90	14.921.571,00		- 268.884,13		782.319,90	1.344.971,03
10087/01	Proventi Tari recupero evasione	70050	Prestazioni di servizi gestione rifiuti	1.389.938,00	1.375.971,00	1.910.465,38	1.375.971,00		- 588.386,75		1.910.465,38	2.512.819,13
20028/00	Contributi statali compensativi Imu - piani sicure	56050	Prestazioni di servizi viabilità			151.250,85	151.250,85				-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture viabilità	292.504,80	287.555,00			272.713,90			14.841,10	19.790,90
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	23240	Acquisto beni mobili e attrezzature	1.531,00	1.531,00		1.530,49				0,51	0,51
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	71200	Costruzione e manutenzione infrastrutture verde	20.558,71	14.238,00			13.566,36			671,64	6.992,35
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			567.147,34		171.054,38			396.092,96	396.092,96
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	10200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			129.893,70		129.893,70			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	21200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			302.579,90		302.579,90			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	37200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			58.217,50		58.217,50			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	38200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			80.000,00		80.000,00			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	46200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			241.090,65		241.090,65			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	58200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			100.000,00	100.000,00				-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	64260	Costruzione e manutenzione infrastrutture			224.000,00	224.000,00				-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	69200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			100.000,00		100.000,00			-	-
47590/00	Proventi oneri urbanizzazione	71200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			90.000,00	28.360,00	61.640,00			-	-
47590/01	Proventi oneri urbanizzazione corrente	10050-21050-56050-71050	Prestazioni di servizi manutenzioni			490.000,00	490.000,00				-	-
47460/00	Proventi oneri urbanizzazione	37200	Costruzione e manutenzione immobili			21.782,50		21.782,50			-	-
		56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture						- 300.000,00		-	300.000,00
		69200	Costruzione e manutenzione infrastrutture						- 50.000,00		-	50.000,00
30900/01	Contravvenzioni cds 50%	35240	Acquisto beni mobili e attrezzature			20.000,00	13.959,90				6.040,10	6.040,10
30900/01	Contravvenzioni cds 50% (2019/2-fcde/2)	35050	Prestazioni di servizi P.M.			572.000,00	247.000,00				325.000,00	325.000,00
30900/01	Contravvenzioni cds 50%	56050	Prestazioni di servizi viabilità			145.000,00	145.000,00				-	-
30900/01	Contravvenzioni cds 50%	56030	Acquisto beni consumo viabilità			98.000,00	98.000,00				-	-
30900/01	Contravvenzioni cds 50%	58050	Prestazioni di servizi ill.ne			281.764,91	281.764,91				-	-
30900/02	Contravvenzioni cds 50%	58050	Prestazioni di servizi ill.ne			75.656,27	75.656,27				-	-
30900/03	Contravvenzioni cds 100% - fcde	35050	Prestazioni di servizi P.M.			8.962,67	7.462,67				1.500,00	1.500,00
31020/00	Proventi attività estrattive	72150	Trasferimenti provincia e regione 25%			9.166,61	9.166,61				-	-
10045/00	Imposta soggiorno	44050	Prestazioni di servizi biblioteca			170.415,59	170.415,59				-	-
10045/00	Imposta soggiorno	55050	Prestazioni di servizi turismo			85.000,00	85.000,00				-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				4.181.182,57	2.523.053,99	21.395.301,45	18.610.897,57	1.844.601,65	- 640.948,87		3.462.856,22	5.761.933,67

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Contributi statali mobilità	59200	Costruzione e manutenzione immobili	28.000,00	28.000,00	0		28.000,00	28.000,00	-	
30702	Rimborsi da assicurazioni per danni	56050	Manutenzioni infrastrutture	39.427,77	39.427,77	39.427,77				-	
20279/00	Contributi regione per elezioni	25050-30	Prestazioni servizi per elezioni			140.484,96	25.620,00		114.864,96	114.864,96	
20083/00	Contributi statali scuole sicure	35050	Prestazioni servizi P.M.			10.630,00	-		10.630,00	10.630,00	
20070/00	Contributi statali materne parificate	40150	Trasferimenti scuole materne			340.980,28	340.980,28			-	
20084/00	Contributo statale rifiuti scuole	70050	Prestazioni di servizi gestione rifiuti			75.367,11	75.367,11			-	
20100/00	Contributo statale mobilità	72050-59050	Prestazioni servizi ambiente - mobilità			130.910,00	130.910,00			-	
20110/00	Contributo statale elezioni	25050-30	Prestazioni servizi per elezioni			109.072,54	109.072,54			-	
20120/00	Contributo statale progetti innovazione	5050	Prestazioni servizi			8.404,21	8.404,21			-	
20181/00	Contributo regione mense biologiche	40050-30	Prestazioni servizi mense			316.078,55	316.078,55			-	
20190/00	Contributo regione casa Bufalini	2050	Prestazioni servizi			405.000,00	405.000,00			-	
20203/00	Contributo regione centri estivi	74050	Prestazioni servizi centri estivi			162.545,10	162.545,10			-	
20212/00	Contributo regione Corelli	47150	Trasferimenti			34.800,00	34.800,00			-	
20282/00	Contributo regione eliminazione barriere arch.	64150	Trasferimenti elim. barriere arch.			252.119,92	252.119,92			-	
20320/00	Contributo regione nidi convenzionati	73150	Trasferimenti nidi convenzionati			46.480,64	46.480,64			-	
20329/00	Contributo regione altra stazione	78150-35050	Trasferimenti - prestazione servizi			23.100,00	23.100,00			-	
20330/00	Contributo regione occhi aperti	35050	Prestazioni servizi			3.720,60	3.720,60			-	
20346/00	Contributo arpaie sostenibilità	72050	Prestazioni servizi ambiente			32.405,00	32.405,00			-	
20350/00	Contributi regione rifiuti	70050	Prestazioni servizi rifiuti			128.363,00	128.363,00			-	
20351/00	Contributi regione anti violenza	79050	Prestazioni servizi			43.898,81	43.898,81			-	
20355/00	Contributi regione innovazione	5050	Prestazioni servizi			101.458,95	101.458,95			-	
20374/00	Contributi da enti protezione civile	56050-67050	Prestazioni servizi			92.020,00	92.020,00			-	
20376/00	Contributi da enti ambiente	72050	Prestazioni servizi ambiente			35.444,61	35.444,61			-	
20386/00	Contributi da enti libri di testo	40150	Trasferimenti			105.060,00	105.060,00			-	
20436/00	Contributi promozione turistica	55050-90050	Prestazione servizi			55.400,00	55.400,00			-	
20455/00	Contributi enti vari	74050	Prestazione servizi			84.518,38	84.518,38			-	
20460/00	Contributi acer fondo sociale affitto	65150	Trasferimenti			50.000,00	50.000,00			-	
20465/00	Contributi disabili	74050	Prestazioni servizi disabili			131.682,84	131.682,84			-	
20470/00	Contributi gestione nidi	73150	Trasferimenti famiglie			268.873,48	268.873,48			-	
20382/00	Contributi Hera ambiente	72050	Prestazioni servizi ambiente			47.339,91	47.339,91			-	
20660/00	Contributi europei innovazione	5050	Prestazioni servizi			83.399,26	83.399,26			-	
44118/00	Contributi statali scuole sicure	35240	Acquisto beni mobili e attrezzature			32.453,65	-		32.453,65	32.453,65	
44145/00	Contributi statali investimenti	45200	Costruzione e manutenzione immobili			224.058,00	-		224.058,00	224.058,00	
44410/00	Contributi statali investimenti	83200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-		-	-	
44200/00	Contributi statali investimenti	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			180.300,00	180.300,00			-	
44210/00	Contributi statali investimenti	10200	Costruzione e manutenzione immobili			-	-		-	-	
44210/00	Contributi statali investimenti	36200	Costruzione e manutenzione immobili			-	-		-	-	
44210/00	Contributi statali investimenti	58200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-		-	-	
45000/00	Contributi regione	21200	Costruzione e manutenzione immobili			-	-	53.003,27	-	53.003,27	
45450/00	Contributi regione	59200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-	9.913,21	-	9.913,21	
45020/00	Contributi regione investimenti	2240	Acquisto beni mobili e attrezzature			54.463,64	54.463,64			-	
45090/00	Contributi regione investimenti	35240	Acquisto beni mobili e attrezzature			14.785,00	14.785,00			-	
45110/00	Contributi regione investimenti	37200	Costruzione e manutenzione immobili			562.034,52	562.034,52			-	
45120/00	Contributi regione investimenti	38200	Costruzione e manutenzione immobili			175.754,07	175.754,07			-	
45200/00	Contributi regione investimenti	44200	Costruzione e manutenzione immobili			25.045,55	25.045,55	7.499,24		7.499,24	
45200/00	Contributi regione investimenti	44240	Acquisto beni mobili e attrezzature			37.000,00	37.000,00			-	
45400/00	Contributi regione investimenti	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-	107.079,11		107.079,11	
45400/00	Contributi regione investimenti stazione	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-			-	
45460/00	Contributi regione investimenti	60250	Incarichi PUG			3.500,00		3.500,00		-	
45500/00	Contributi regione investimenti	65200	Costruzione e manutenzione immobili			22.467,72	22.467,72			-	
45000/00	Contributi regione investimenti	35200	Costruzione e manutenzione immobili			27.863,64	-		27.863,64	27.863,64	
45640/00	Contributi regione investimenti	71200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			6.842,98	-		6.842,98	6.842,98	
46116/00	Contributi da altre imprese per investimenti	56200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			400.000,00	-	400.000,00		-	
46116/00	Contributi da altre imprese per investimenti	36200	Costruzione e manutenzione immobili			75.000,00	-	75.000,00		-	
46116/00	Contributi da altre imprese per investimenti	52200	Costruzione e manutenzione immobili			125.000,00	-	125.000,00		-	
46115/00	Contributi da enti diversi per investimenti	65200	Costruzione e manutenzione immobili ERP			4.811,55	-			-	
47705/00	Recuperi contrattuali	86200	Costruzione e manutenzione immobili			17.000,00	17.000,00			-	
47734/00	Contributi privati	44200	Costruzione e manutenzione immobili			-	-	452,00		452,00	
47780/00	Contributi da privati per investimenti	56200-71200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			123.750,00	-		123.750,00	123.750,00	
		58200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-	2.327,75		2.327,75	
		59200	Costruzione e manutenzione infrastrutture			-	-	9.335,98		9.335,98	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				67.427,77	67.427,77	5.431.688,47	4.327.153,01	603.500,00	194.283,10	568.463,23	374.180,13

Vincoli derivanti da finanziamenti											
47880/00	Contrazione mutui			684.075,90					- 120.522,06	0	804.597,96
	Riscossione mutui								10.409,30	0	10.409,30
		40200/00	Costruzione e manutenzione immobili						- 10.073,68	0	10.073,68
		83200/00	Costruzione e manutenzione infrastrutture						- 36.456,39	0	36.456,39
		69200/00	Costruzione e manutenzione infrastrutture						- 3.912,22	0	3.912,22
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				684.075,90	0	-	-	0	- 160.555,05	-	844.630,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				4.932.686,24	2.590.481,76	26.826.989,92	22.938.050,58	2.448.101,65	- 607.220,82	4.031.319,45	6.980.744,75

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		1.989.500,00	2.614.395,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		1.989.500,00	2.614.395,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.473.356,22		3.147.538,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	568.463,23		374.180,13
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-		844.630,95
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-		-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-		-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.041.819,45		4.366.349,75

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
30610/00	Concessioni cimiteri	Tit. 2^	Acquisto beni mobili e attrezzature		451.459,00	224.346,08			0
30610/00	Concessioni cimiteri	10200	Acquisizione e manut. Beni immobili	38.755,22		38.755,00			227.112,92
43410/00	Alienazione partecipazioni	21200	Acquisizione e manut. Beni immobili		11.220.878,34	11.134.855,59			0,22
43410/00	Alienazione partecipazioni	46200	Acquisizione e manut. Beni immobili		8.909,35	8.909,35			86.022,75
42030/00	Alienazione immobili (- 10% vincolato)	21200	Acquisizione e manut. Beni immobili		72.852,82	15.729,79			0
42030/00	Alienazione immobili	44240	Acquisto beni mobili e attrezzature		50.000,00	46.594,40			57.123,03
42030/00	Alienazione immobili	56250	Incarichi progettazione		11.228,88	11.228,88			3.405,60
42030/00	Alienazione immobili	52250	Incarichi progettazione		10.000,00	9.989,89			-
42410/00	Alienazione immobili				51.849,11				10,11
		10200	Acquisizione e manut. Beni immobili	141.245,31		42.008,00	99.237,00		51.849,11
		44200	Acquisizione e manut. Beni immobili	90.000,00		89.830,58			-
		44240	Acquisto beni mobili e attrezzature	6.000,00					0,31
		56200	Acquisizione e manut. infrastrutture	100.000,00			100.000,00		169,42
		56200	Acquisizione e manut. infrastrutture	702.169,00			702.169,00		6.000,00
		56200	Acquisizione e manut. infrastrutture	10.000,00			10.000,00		-
		58200	Acquisizione e manut. infrastrutture	100.000,00		100.000,00			-
		69200	Acquisizione e manut. infrastrutture	100.000,00			100.000,00		-
		73200	Acquisizione e manut. Beni immobili	45.000,00			45.000,00		-
		Tit. 2^	Acquisizione e manut. Beni immobili					130.725,14	130.725,14
Totale				1.333.169,53	11.877.177,50	11.722.247,56	1.056.406,00	- 130.725,14	562.418,61
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									562.418,61

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	1.613.175,25	1.491.719,22
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	34.970.867,80	28.791.235,98
Fondo pluriennale vincolato - per partite finanziarie	-	-
Totale	36.584.043,05	30.282.955,20

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.605.285,61	1.613.175,25	1.491.719,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	20.000,00	488.160,06	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	10.589,11	1.084.675,57	1.124.443,91
- 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**	1.553.612,3	28.339,62	356.229,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.500,00	12.000,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	19.584,2	0,00	11.045,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Salario accessorio e premiante *	€ 1.111.000,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 26.094,08
Altri incarichi	€ 354.625,14
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 1.491.719,22

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	31.862.258,41	34.970.867,80	28.791.235,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	22.155.648,75	15.105.325,68	6.634.840,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.749.042,11	19.865.542,12	22.156.395,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.957.567,55	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 34.286.821,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			44.220.334,70
RISCOSSIONI	11.847.822,67	107.626.203,36	119.474.026,03
PAGAMENTI	16.158.078,99	110.683.805,91	126.841.884,90
Saldo di cassa al 31 dicembre			36.852.475,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.852.475,83
RESIDUI ATTIVI	32.122.498,20	15.194.721,48	47.317.219,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.021.027,62	17.578.890,77	19.599.918,39
<i>FPV per spese correnti</i>			1.491.719,22
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			28.791.235,98
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			34.286.821,92

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,0.

2. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	39.198.894,97	33.896.475,35	34.286.821,92
di cui:			
a) Parte accantonata	23.834.162,00	24.633.700,00	27.216.476,97
b) Parte vincolata	3.754.613,95	4.932.686,24	4.366.349,75
c) Parte destinata a investimenti	3.696.281,06	1.333.169,53	562.418,61
e) Parte disponibile (+/-) *	7.913.837,96	2.996.919,58	2.141.576,59

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

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	1.906.150,00	1.906.150,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	66.000,00	0,00	66.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	66.000,00	1.906.150,00	1.972.150,00

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	248.700,00	17.107,00	265.807,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	248.700,00	17.107,00	265.807,00

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	1.660.667,00	39.428,00	0,00	0,00	1.700.095,00
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	862.386,76	28.000,00	0,00	0,00	890.386,76
Totale delle parti utilizzate	2.523.053,76	67.428,00	0,00	0,00	2.590.481,76

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	1.333.169,00

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	1.972.150,00	265.807,00	2.590.481,76	1.333.169,00	6.161.607,76
Totale delle parti non utilizzate	1.024.769,58	24.367.893,00	2.342.204,48	0,53	27.734.867,59
Totale complessivo del risultato di amministrazione	2.996.919,58	24.633.700,00	4.932.686,24	1.333.169,53	33.896.475,35

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 54 del 25/02/2020. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 54. del 25/02/2020. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	45.409.310,91	11.847.822,67	47.317.219,68	13.755.731,44
Residui passivi	19.149.127,21	16.158.078,99	19.599.918,39	16.608.870,17

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	2.966.316,25	831.546,05
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	188.356,13	1.633,05
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	136.857,50	136.841,50
MINORI RESIDUI	3.291.529,88	970.020,60

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

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

- 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:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019 (1)	FCDE al 31.12.2019	
IMU/TASI	Residui iniziali		78.409,55	35.691,70	500.891,41	1.105.626,63	25.422.058,33	3.606.728,46	3.300.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	2.465,00	12.312,80	156.187,63	23.364.983,73		
	Percentuale di riscossione		0,00	6,91	2,46	14,13	91,91		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.061.371,00	684.907,60	1.140.974,08	1.667.728,36	4.147.948,51	16.639.660,28	9.669.581,65	5.910.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	82.714,85	31.768,91	93.067,90	261.662,52	1.425.955,35	13.777.838,65		
	Percentuale di riscossione	7,79	4,64	8,16	15,69	34,38	82,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		3.344.878,77	4.801.236,40	3.289.999,85	1.175.891,38	2.393.805,03	12.912.245,78	12.030.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		326.074,45	93.277,51	91.517,66	161.804,14	1.420.891,89		
	Percentuale di riscossione		9,75	1,94	2,78	13,76	59,36		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.006.232,53	457.927,02	1.271.213,80	66.392,45	440.724,21	2.314.417,31	1.946.447,03	131.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	264.608,07	270,44	1.179.303,67	109,80	347.621,83	1.818.546,48		
	Percentuale di riscossione	26,30	0,06	92,77	0,17	78,88	78,57		
Proventi acquedotto	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				4.932,52	2.534.398,77		156.071,17	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12				4.932,52	2.378.327,60			
	Percentuale di riscossione				100,00	93,84			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata: media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.533.600,00

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 oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti,
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.490.550,38, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente che si è concluso con un avanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 (a seguito, anche, dell'ulteriore documentazione richiesta dal Collegio all'ufficio legale dell'Ente – mail del 24.04.2020) è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.150.000,00.

Sulla scorta dei criteri utilizzati per la quantificazione del fondo, il Collegio ritiene l'accantonamento adeguato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati importi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non ci sono perdite del bilancio d'esercizio 2018 degli organismi e società partecipate

Fondo indennità di fine mandato

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

	Importi
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	17.107,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.860,00
Utilizzi	17.107,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.860,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	15.854.549,89	28.677.744,11	12.823.194,22
203	Contributi agli investimenti	174.720,35	535.352,04	360.631,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	261.883,81	224.000,00	-37.883,81
TOTALE		16.291.154,05	29.437.096,15	13.145.942,10

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	63.204.568,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.972.861,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	20.604.747,60	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	86.782.177,77	
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	8.678.217,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
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)	272.876,95	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.107,18	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	8.408.448,01	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	269.769,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,3109

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	16.806.956,52
2) Rimborsi mutui e riduzioni effettuati nel 2019	-	2.540.456,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	4.790.000,00
TOTALE DEBITO	=	19.056.500,17

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	18.092.008,76	17.398.348,05	16.806.956,52
Nuovi prestiti (+)	2.150.000,00	3.938.062,94	4.790.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.843.660,71	4.529.454,47	2.530.047,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzioni mutui cdp)			-10.409,30
Totale fine anno	17.398.348,05	16.806.956,52	19.056.500,17
Nr. Abitanti al 31/12	96.760,00	97.210,00	97.038,00
Debito medio per abitante	179,81	172,89	196,38

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Quota interessi	190.467,15	375.785,43	272.876,95
Quota capitale	2.843.660,71	4.529.454,47	2.530.047,05
Totale fine anno	3.034.127,86	4.905.239,90	2.802.924,00

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 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia*	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
KICK OFF S.R.L.	LAVORI PER IMPIANTI	261.159,55	Fideiussione	0,00	261.159,55
CESENA RUGBY 1970	LAVORI PER IMPIANTI	151.504,17	Fideiussione	0,00	151.504,17
TOTALE		412.663,72		0,00	412.663,72

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti/garanzie 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).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,314%

272.876,95	86.824.926,16	0,314
------------	---------------	-------

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in quanto non necessaria.

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): € 7.020.923,77
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.427.344,32
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.130.520,35

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU/TASI	2.378.111,00	337.920,00	1.000.000,00	3.300.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	1.220.465,38	314.714,54	185.000,00	1.150.000,00
Recupero evasione imposta pubblicità	168.850,33	0,00	0,00	140.000,00
Recupero evasione ICI	8.769,41	8.707,38	0,00	170.000,00
TOTALE	3.776.196,12	661.341,92	1.185.000,00	4.760.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.898.254,29	
Residui riscossi nel 2019	443.442,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	234.969,75	
Residui (da residui) al 31/12/2019	2.689.781,72	92,81%
Residui della competenza	3.115.751,94	
Residui totali	5.805.533,66	
FCDE al 31/12/2019	4.760.000,00	81,99%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 500.391,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in conseguenza della crisi economica

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	92.535,63	
Residui riscossi nel 2019	92.535,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,0	
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,0	0,0%
Residui della competenza	15.985,86	
Residui totali	15.985,86	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.097,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	918,00	
Residui riscossi nel 2019	918,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.251,63	
Residui totali	1.251,63	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 850.626,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: riduzione tariffe applicate per a seguito del maggior recupero evasione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI E TARES è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	7.194.825,88	
Residui riscossi nel 2019	1.539.137,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	215.750,19	
Residui (da residui) al 31/12/2019	5.871.438,30	81,61%
Residui della competenza	1.956.070,79	
Residui totali	7.827.509,09	
FCDE al 31/12/2019	4.760.000,00	60,81%

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	2.163.394,21	3.899.311,74	2.534.398,77
Riscossione	2.158.788,84	3.894.379,22	2.378.327,60

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corrente
2017	0,0	0,00%
2018	0,0	0,00%
2019	490.000,00	19,33%

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	5.576.281,16	2.779.541,24	2.393.805,03
Riscossione	1.859.876,30	1.603.649,86	1.420.891,89
% di riscossione	33,35%	57,69%	59,36%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	5.576.281,16	2.779.541,24	2.393.805,03
FCDE corrispondente	3.400.000,00	624.000,00	651.500,00
entrata netta	2.176.821,16	2.155.541,24	1.742.305,03
destinazione a spesa corrente vincolata	1.008.183,35	972.799,24	854.883,85
Perc. x Spesa Corrente	46,31%	45,13%	49,07%
destinazione a spesa per investimenti	79.957,23	104.971,38	20.000,00
Perc. X Investimenti	3,67%	4,87%	1,15%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	13.923.664,40	
Residui riscossi nel 2019	672.673,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.311.658,00	
Residui (da residui) al 31/12/2019	11.939.332,64	85,75%
Residui della competenza	972.913,14	
Residui totali	12.912.245,78	
FCDE al 31/12/2019	12.030.000,00	93,16%

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: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 508.472,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 principalmente per riduzione COSAP e concessioni loculi

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.239.277,52	
Residui riscossi nel 2019	1.791.913,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.212,49	
Residui (da residui) al 31/12/2019	1.450.576,20	44,78%
Residui della competenza	495.870,83	
Residui totali	1.946.447,03	
FCDE al 31/12/2019	131.000,00	6,73%

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	20.137.884,42	20.382.146,68	244.262,26
102	imposte e tasse a carico ente	1.276.426,60	1.209.465,57	-66.961,03
103	acquisto beni e servizi	41.359.471,15	41.123.489,07	-235.982,08
104	trasferimenti correnti	15.746.869,52	16.683.781,08	936.911,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	375.785,43	272.876,95	-102.908,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	452.035,36	472.097,10	20.061,74
110	altre spese correnti	1.229.317,43	1.373.414,46	144.097,03
TOTALE		80.577.789,91	81.517.270,91	939.481,00

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

LIMITI SPESA DEL PERSONALE (art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)			
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
- Costo del personale			
- impegni personale (macro 01)	19.184.291,96	20.137.884,42	20.382.146,68
- Fondo pluriennale vincolato spese personale			-
- irap	943.651,45	961.900,02	935.640,97
ALTRE SPESE (fuori costo personale)			
- Buoni pasto (cap. 15050/28+15150/00)	-	-	-
- Previdenza personale P.M. (35050/21)	75.000,00	75.000,00	-
- Tirocini (cap. 41150/03-41050/11-7050/11)	49.860,00	28.066,00	15.075,00
- Somministrazione lavoro (cap. 15050/25)		5.099,39	307.008,66
- Comandi personale (cap. 15180/00)	36.376,22	33.950,19	43.405,49
- Lavoro in convenzione Art.13 e 14 CCNL			
- Lavoro Socialmente Utile			
- Collaborazioni co. co. Comune (15001/30)	36.950,00	54.050,00	29.000,00
- Personale Energie per la città	118.117,90	118.117,90	118.117,90
- Personale asp Corelli	68.000,00	68.000,00	68.000,00
- Personale asp scuole	536.475,69	572.000,00	572.000,00
- Deduzioni comma 198/199 Finanziaria 2006			
- Aumenti contrattuali	- 1.140.591,00	- 1.945.452,92	- 1.674.513,00
- Oneri previdenza integrativa a carico ente	- 27.744,05	- 27.745,85	- 28.128,84
- Categorie Protette	- 117.950,17	- 174.842,42	- 173.937,99
- Missioni e trasferte			
DETRAZIONI			
- Fondo pluriennale vincolato spese personale			
- Spese rimborsate per comandi	- 77.296,41	- 46.486,61	- 66.240,98
- Spese personale finanziate da progetti europei	- 55.277,88	- 56.273,47	- 29.000,00
- Somme rimborsate da privati per sismica	- 77.442,00	- 77.442,00	- 77.442,00
- Incentivi ICI	- 1.607,51	- 773,36	- 360,09
Totale spesa personale	19.550.814,20	19.725.051,29	20.420.771,80
Personale trasferito ad Unione	€ 2.624.331	€ 2.624.331	€ 2.624.331
Totale spesa personale	22.175.145,20	22.349.382,29	23.045.102,80
Limite spesa personale media anni 2011/2013 valido dal 2014 (D.L. 90 del 24/6/2014 convertito in legge 114/2014)	24.223.023,91		

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'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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso 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: come si rileva dall'allegato al Rendiconto.

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: una perdita di € 2.292.390,73 con peggioramento del risultato rispetto al 2018.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente a maggiori ammortamenti, svalutazioni (in particolare della partecipazione al Fondo Novello, e accantonamenti effettuati).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.134.881,63, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
ATR	72,16	200.000,00
HERA	1,1217	1.670.821,60
UNICA RETI	32,3242	743.456,28
ROMAGNA ACQUE	10,0809	439.680,00
ENERGIE PER LA CITTA'	100	80.923,75
Totale		3.134.881,63

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
12.192.418,19	12.580.287,50	13.026.926,77

il risultato d'esercizio 2019, rispetto al 2018 presenta una differenza negativa fra componenti positivi e negativi della gestione ordinaria di €. 1513.988,23, da ascrivere in particolare al maggior impatto sul conto economico degli ammortamenti, delle, dal minor importo dei proventi finanziari.

Il minor importo di proventi finanziari e le svalutazioni finanziarie relativa alla partecipazione del "Fondo Novello" hanno contribuito alla determinazione di una perdita complessiva di €. 2.292.390,73.

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 rilevati nei prospetti allegati al rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari (ultimo anno di aggiornamento 2019) si segnala:

INVENTARIO DI SETTORE*	Ultimo anno di aggiornamento
	Importo
immobilizzazioni immateriali	€ 2.137.475,21
immobilizzazioni materiali di cui :	€ 815.729.057,10
inventario dei beni immobili	€ 802.857.403,99
inventario dei beni mobili	€ 12.871.653,11
immobilizzazioni finanziarie	€ 148.669.026,23
Rimanenze	-
Totale	966.535.558,54

*dati presi dal stato patrimoniale attivo

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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 26.024.150,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Il credito IVA 2019 è imputato nell'esercizio in risulta rilevato a seguito della presentazione della dichiarazione 2020 ancora in corso di elaborazione.

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.

Dal verbale n. 1 risulta €. 36.537.420,74 in Banca di Italia, €. 315.055,09 presso il Tesoriere per un totale 36.852.475,83. Nello stato patrimoniale viene indicato esclusivamente in Banca d'Italia l'intera cifra in quanto il sistema contabile economico-patrimoniale di tenere conto anche delle somme presso Istituto Tesoriere.

Alla voce "depositi bancari e postali" risulta una somma di €. 7.358.293,66 relativa a

- € 836.696,88 sui C.C.P.
- € 6.521.596,78 sul conto corrente Cassa Depositi e Prestiti
- € 33.660,24 che corrispondono a C.C.B presso il Tesoriere.

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	-2.292.390,73
Contributi permessi di costruire destinato Tit. 2^	+2.044.398,77
Utilizzo riserve da capitale per patrimonio netto società	-4.283.660,06
Utilizzo riserve indisponibili per valori organismi partecipati	- 370.286,39
Incremento riserve indisponibili per valore beni	+ 128.000,00
Totale	- 4.773.938,41

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	164.070.522,96
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	50.536.478,56
b	da capitale	115.486.061,24
c	da permessi di costruire	83.379.589,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	515.486.500,47
e	altre riserve indisponibili	11.066.180,42
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.292.390,73
		937.732.942,09

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:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
	Importo
fondo per controversie	3.150.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	532.876,97
Totale	3.682.876,97

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 5.921.954,19 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 44.240.125,98 riferiti a contributi ottenuti da Enti Pubblici e altri soggetti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.336.399,00 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 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 sopra esposto, il Collegio:

rileva che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 34.286.821,92 superiore all'esercizio precedente € 33.896.475,35;
- il risultato economico dell'esercizio 2019 presenta una perdita di € **-2.282396,73** superiore all'esercizio precedente (€ **-1.990.209,29**). Si prende atto che tale perdita, come proposto dalla Giunta comunale verrà portata a riduzione delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti già accantonate.

Si raccomanda di continuare a monitorare attentamente l'andamento e le procedure di riscossione dei residui attivi/crediti con particolare attenzione alla anzianità degli stessi.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Dott. Guido Carbonaro

Firmato digitalmente

Dott. Stefano Guidi

Firmato digitalmente

Dott. Giorgio Croci

Firmato digitalmente

.....