



COMUNE DI BONDENO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. MAURO PIRONI

Comune di Bondeno

Il Revisore unico

Verbale n. 02 del 20 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

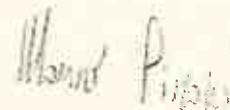
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Bondeno, li 20 aprile 2020

Il Revisore Unico



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI.....	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mauro Pironi, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.30 del 26/04/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.49 del 09 aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori:

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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. 67
di cui variazioni di Consiglio	N. 24
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 41
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati negli allegati alle relative delibere;

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di **Bondeno** registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..14.108 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Il revisore ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016. L'Ente ha in corso, fino a giugno 2021 un contratto di project financing relativo alla costruzione e **gestione** della **scuola media**, che **comporta** un **pagamento** di un canone annuo pari a € 321.526,60;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre

la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

- L'ente ha **assicurato** per l'anno 2019 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
CONSUNTIVO 2019**

	Entrate 2019	Spese di Personale	Altre spese	Totale spese 2019	2019
Asilo nido	251.687,24	192.413,67	452.240,09	644.653,76	39,0%
Refezione scolastica	351.374,91	100.885,41	574.234,13	675.119,54	52,0%
Palestre	36.348,40		148.345,47	148.345,47	24,5%
Casa protetta	32.020,05		51.707,19	51.707,19	61,9%
Trasporti scolastici	65.188,47			334.794,99	19,5%
Assistenza domiciliare	507,41	507,41	105.991,55	106.498,96	0,5%
Trasporto sociale	50.987,54	-	134.574,81	134.574,81	37,9%
Assistenza Entr.Usc.	7.515,00	-	9.808,00	9.808,00	76,6%
Cassette acqua	9.224,20			24.993,54	36,9%
Centri diurni	63.128,65			87.034,60	72,5%
	867.981,87	293.806,49	1.476.901,26	2.217.530,87	39,1%

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)	5.368.928,30
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	5.368.928,30

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	5.368.928,30
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	751.912,33
Quota vincolata utilizzata per spese correnti (b)	341.291,55
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	1.093.203,88

Conto vincolato mutui	464.167,57
Conto vincolato alienazioni	139.325,92
Finanziamento nuovo Ponte riaccertato nel 2018 imp 2018/57 e 57 del 2019	148.418,84
Conto vincolato somme regione terremoto investimenti	0
Conto sisma parte corrente	341.291,55
TOTALE VINCOLI	1.093.203,88

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019 nell'importo di euro 1.093.203,88 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è stato individuato con determinazione n. 179 del 11/02/2020.

Tempestività pagamenti

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'indice relativo alla tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019 è -2.45 gg.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.857.667,80 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	17.986.509,84
Impegni di competenza	-	19.337.265,36
SALDO		- 1.350.755,52
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.404.340,73
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.296.274,62
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 242.689,41
Avanzo di amministrazione applicato	+	2.100.357,21
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON AVANZO APPLICATO		1.857.667,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 903.916,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 279.839,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		1.857.667,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		568.143,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		385.608,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		903.916,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		903.916,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		624.077,17
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		279.839,08

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.350.755,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.404.340,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.296.274,62
SALDO FPV	€ 1.108.066,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.555,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.943,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 96.455,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 69.067,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.350.755,52
SALDO FPV	€ 1.108.066,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 69.067,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.100.357,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.407.251,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 7.333.987,12

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	7.650.405,37	8.303.562,87	7.391.550,35	89,02
Titolo II	2.014.666,08	1.916.450,26	1.549.559,11	80,86
Titolo III	3.121.145,84	3.010.966,82	1.914.712,40	63,59
Titolo IV	8.803.274,33	1.716.337,51	696.948,91	40,61
Titolo V	120.000,00	128.056,22	128.056,22	100,00
Titolo VI	704.905,32	520.000,00	520.000,00	100,00

2. Efficienza della riscossione e versamento

Nel 2019, il revisore 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	173.677,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	13.230.979,95
<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	(-)	11.338.231,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	243.549,34
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	(-)	808.454,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		15.785,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.014.421,29
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	(+)	682.175,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.696.596,74
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	568.143,09
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	385.608,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		742.845,19
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	530.768,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.076,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.418.181,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.230.663,29
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.364.393,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	4.799.442,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.052.725,28
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)		161.071,06
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		161.071,06
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	93.308,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.762,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.857.667,80
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	568.143,09
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	385.608,46
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		903.916,25
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	624.077,17
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		279.839,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.696.596,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	682.175,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	568.143,09
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	530.768,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	385.608,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-470.098,91

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza **dell'accertamento** di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	173.677,44	243.549,34
FPV di parte capitale	3.230.663,29	2.052.725,28

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta così alimentato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	173.677,44	207.582,19
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	35.967,15
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	173.677,44	243.549,34

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.566.344,86	1.678.319,84
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.664.318,43	374.405,44
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-

Il FPV di spesa in c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, di gara bandita.

Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Durante l'esercizio si sono rilevate economie su impegni finanziati da fondo pluriennale vincolato sugli investimenti per € 34.950,66. Si sono inoltre registrate economie sul fondo vincolato di parte corrente di € 24.335,81.

Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Con deliberazione di Giunta comunale n. 37 del 5/03/2020 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2020
Residui passivi reimputati	252.659,68
Residui attivi reimputati	9.110,34
Differenza FPV	243.549,34

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2020
Residui passivi reimputati	5.285.944,56
Residui attivi reimputati	3.233.219,28
Differenza FPV	2.052.725,28

FPV TOTALE **2.296.274,62**

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un **avanzo** di Euro **7.333.987,12** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.611.050,15
RISCOSSIONI	(+)	2.786.546,56	14.568.018,07	17.354.564,63
PAGAMENTI	(-)	3.009.545,70	15.587.140,78	18.596.686,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.368.928,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.368.928,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.607.181,90	3.418.491,77	9.025.673,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.014.215,65	3.750.124,58	4.764.340,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			243.549,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.052.725,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			7.333.987,12

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	7.847.914,08	7.507.608,71	7.333.987,12
di cui:			
a) Parte accantonata	4.307.324,38	5.497.617,35	6.520.699,40
b) Parte vincolata	2.140.637,44	1.185.242,34	386.669,04
c) Parte destinata a investimenti	675.127,02	140.253,83	190.580,87
e) Parte disponibile (+/-) *	724.825,24	684.495,19	236.037,81

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	5.318.056,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	272.788,05
Altri accantonamenti	929.855,02
Totale parte accantonata (B)	6.520.699,40
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.060,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.429,64
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	370.178,82
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	386.669,04
Totale parte destinata agli investimenti (D)	190.580,87
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	236.037,81

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. 37 del 05/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La **gestione dei residui di esercizi** precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 05/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.421.116,47	€ 2.786.546,56	€ 5.607.181,90	-€ 27.388,01
Residui passivi	€ 4.120.217,18	€ 3.009.545,70	€ 1.014.215,65	-€ 96.455,83

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di € 69.067,82 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	35.555,82
Minori residui attivi riaccertati	-	62.943,83
Minori residui passivi riaccertati	+	96.455,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	69.067,82

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	1.944.026,12	I – Spese correnti	2.158.469,70
II – Trasferimenti correnti	663.842,64		
III – Entrate extra-tributarie	3.573.254,18		
IV – Entrate in c/capitale	2.192.368,89	II – Spese in c/capitale	1.765.284,18
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	2.260,60	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	6.170,32	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	39.193,72	VII – Spese per servizi c/terzi	196.463,30
TOTALE	8.421.116,47	TOTALE	4.120.217,18

con la seguente distinzione di provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	5.036.392,30	60%	986.490,55	24%
Residui riportati dalla competenza	3.384.724,17	40%	3.133.726,63	76%
TOTALE	8.421.116,47	100%	4.120.217,18	100%

Dall'analisi della vetustà dei residui attivi con la specifica di alcune tipologie di entrate comunali risulta quanto segue:

VETUSTA' RESIDUI ATTIVI										
ENTRATE	Esercizi prec.ti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I					325.003,01	186.949,32	278.194,83	449.736,12	912.012,52	2.151.895,80
di cui Tarsu/tari										0,00
di cui F.S.R o F.S.										0,00
Titolo II			3.295,73	1.019,35	45.332,69	45.096,29	40.000,00	14.810,00	366.891,15	516.445,21
di cui trasf. Stato										0,00
di cui trasf. Regione										0,00
Titolo III	6.167,03	30.847,14	65.932,75	53.870,89	464.231,92	480.653,99	1.104.274,20	471.089,18	1.096.254,42	3.773.321,52
di cui Tia										0,00
di cui Fitti Attivi										0,00
di cui sanzioni CdS										0,00
Tot. Parte corrente	6.167,03	30.847,14	69.228,48	54.890,24	834.567,62	712.699,60	1.422.469,03	935.635,30	2.375.158,09	6.441.662,53
Titolo IV	5.000,00	54.523,88	20.352,21	10.000,00	47.831,52	669.445,68	288.669,42	436.951,93	1.019.388,60	2.552.163,24
di cui trasf. Stato										0,00
di cui trasf. Regione										0,00
Titolo V								1326,9		1.326,90
Tot. Parte capitale	5.000,00	54.523,88	20.352,21	10.000,00	47.831,52	669.445,68	288.669,42	438.278,83	1.019.388,60	2.553.490,14
Titolo VI					6170,32			405,60	23.945,08	30.521,00
Totale Attivi	11.167,03	85.371,02	89.580,69	64.890,24	888.569,46	1.382.145,28	1.711.138,45	1.374.319,73	3.418.491,77	9.025.673,67

Dall'analisi della vetustà dei residui passivi risulta quanto segue:

SPESE	Esercizi prec.ti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I			64.053,26		1.668,84	6.291,94	279.021,91	128.547,65	1.927.405,20	2.406.988,80
Titolo II		22.189,76	17.073,33		11.101,24	102.902,77	148.691,15	219.096,76	1.659.014,46	2.180.069,47
Titolo III										0,00
Titolo IV							1.077,39	12.499,65	163.704,92	177.281,96
Totale Passivi	0	22.189,76	81.126,59	0,00	12.770,08	109.194,71	428.790,45	360.144,06	3.750.124,58	4.764.340,23

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..

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato determinato con il modello analitico e la svalutazione di spesa è dipesa dall'anzianità del credito e dalle informazioni sul debitore.

La quantificazione del fondo è avvenuta dall'analisi di tutti i residui attivi esistenti ad inizio marzo 2020 ed individuando uno per uno i residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo.

Si riporta di seguito il dettaglio analitico dell'**accantonamento** come da allegato alla relazione della Giunta:

Capitolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo effettivo	Tipo calcolo
21	1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE UNICARECUPERI ANNI PRECEDENTI	1.730.148,73	Manuale
35	1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERI	36.722,10	Manuale
40	1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RUOLI	103.796,56	Manuale
46	1.01.01.76.002	TASI ATTIVITA DI CONTROLLO	58.762,97	Manuale
630	3.01.02.01.999	PROVENTI DI SERVIZI COMUNALI DIVERSI - PEG RILEVANTE IVA	204,39	Manuale
680	3.02.02.01.004	VIOLAZIONI ALLE NORME DELCODICE STRADALE	2.099.126,26	Manuale
685	3.02.02.01.000	VIOLAZIONI ALLE NORME DELCODICE STRADALE - RUOLI	635.935,75	Manuale
691	3.01.02.01.999	PROVENTI ASSISTENZA ENTRATA SCUOLE ELEMENTARI *RILEV ANTE AI FINI IVA*	6.137,15	Manuale
700	3.01.02.01.008	PROVENTI PER MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE * RILEVAN TE AI FINI IVA *	210.755,93	Manuale
710	3.01.02.01.016	PROVENTI PER TRASPORTO ALUNNI * RILEVANTE AI FINI IV A*	26.170,45	Manuale
770	3.01.02.01.006	PROVENTI DELLE PALESTRE SCOLASTICHE * RILEVANTE AI F INI IVA *	12.412,86	Manuale
780	3.01.02.01.002	PROVENTI PER ASILO NIDO COMUNALE *RILEVANTE AI FINI IVA*	8.252,81	Manuale
826	3.01.02.01.999	PROVENTI UTENTI CERRESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	9.547,40	Manuale
840	3.01.02.01.999	PROVENTI PER TRASPORTO SOCIALE	6.885,68	Manuale
920	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATICOMUNALI	14.648,71	Manuale
930	3.05.02.03.006	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, ACQUA E LUCE DA AFF ITTUARI DI LOC	31.357,67	Manuale
950	3.01.03.01.002	CANONE CONCESSIONE SPAZIED AREE PUBBLICHE - PERMAN ENTI	86.040,68	Manuale
955	3.01.03.01.002	CANONE CONCESSIONE SPAZIED AREE PUBBLICHE - TEMPOR ANEE	1.483,01	Manuale
990	3.03.03.99.999	INTERESSI ATTIVI DIVERSI EMORATORI	98,47	Manuale
1038	3.01.03.01.003	CANONE PUBBLICITA' PERMANENTE	17.360,23	Manuale
1069	3.05.02.03.005	RIMBORSI SPESE LEGALI(CAP.U.2067)	1.567,05	Manuale
1070	3.05.02.03.004	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	83.256,05	Manuale
1082	3.05.99.99.999	CONTRIBUTO PERCOMPENSAZIONE SOCIETA' ENERGY RENEW	42.750,00	Manuale
1165	5.01.01.03.000	PROVENTI DERIVANTI DALLAVENDITA DI AZIONI	1.326,90	Manuale
4500	4.01.02.99.000	PROVENTI CAVE	21.504,92	Manuale
4520	4.02.03.03.999	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA IMPRESE	71.803,60	Manuale
			5.318.056,33	

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 5.318.056,33** dopo la seguente movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2019	+	4.637.422,14
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	46.247,72
Accantonamenti stanziati nell'esercizio	+	421.519,80
Altri utilizzi o riduzioni	-	177.662,09
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.835.032,13
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		5.318.056,33
QUOTA DA REPERIRE NEI FONDI LIBERI		483.024,20

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 272.788,05 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 272.788,05 disponendo i seguenti **accantonamenti**:

- Euro 266.917,86 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 12.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
- Euro 50.000,00 accantonati a seguito di rettifiche durante l'esercizio e in sede di rendiconto.

Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati accantonamenti di esercizi precedenti per somme pagate pari a Euro 56.129,81.

Le cause in corso sono:

N.	Parti	Giudice	Richiesta economica	Somma accantonata
1)	Comune di Bondeno/Sinergie Scari	Causa avanti Tribunale di Ferrara	€. 140.000,00=	€. 34.000,00=
2)	Comune Bondeno/Dipendenti (vigili)	Causa avanti il Tribunale di Ferrara, Giudice del Lavoro	Non quantificata in somma certa	€. 20.000,00=
3)	Comune Bondeno/Agenzia del Demanio	Causa avanti Trib. Ferrara	€. 70.000,00=	€. 70.000,00
4)	Comune di Bondeno/T + 1	Causa avanti TAR Emilia-Romagna	Condanna alle spese di lite	€. 4.000,00
5)	Comune Bondeno/Dipendente	Causa avanti la Corte d'appello di Bologna	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
6)	Comune di Bondeno/Pirfin + altri	Causa avanti TAR Emilia-Romagna	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
7)	Comune di Bondeno/Energy 1 + 3	Causa avanti TAR Emilia-Romagna Il Comune non si è costituito – Pratica MUDE	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
8)	Comune di Bondeno/Banca Sistema	Causa avanti il Tribunale di Ferrara	€. 100.000,00=	€. 80.000,00
9)	Comune di Bondeno/B.F. + 2	Causa avanti il Tribunale di Ferrara	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
10)	Comune di Bondeno/G.P.	Causa avanti il Tribunale di Ferrara	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
11)	Comune di Bondeno/Esco Energia S.r.l.	Causa avanti TAR Emilia-Romagna	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
12)	Comune di Bondeno/S.A. + 1	Ricorso straordinario al Capo dello Stato	Condanna alle spese di lite	€. 3.000,00
13)	Comune di Bondeno +	Causa avanti TAR Emilia-Romagna	Condanna alle	€. 3.000,00

	altri/G.B.	Il Comune non si è costituito – Pratica Mude	spese di lite	
14)	Comune di Bondeno/R.P. + 2	Causa avanti TAR Emilia-Romagna Il Comune non si è costituito – Pratica Mude	Condanna alle spese di lite	€ 3.000,00
15)	Comune di Bondeno/E.L.	Causa avanti il Tribunale di Ferrara	Condanna alle spese di lite	€ 3.000,00
16)	Comune di Bondeno/P.L.	Causa avanti TAR Emilia-Romagna Pratica Mude	Condanna alle spese di lite	€ 3.000,000
17)	Comune di Bondeno/Emmeci Invest S.r.l.	Causa avanti TAR Emilia-Romagna Pratica Mude	Condanna alle spese di lite	€ 4.976,51
18)	Causa tributi Consorzio Bonifica Burana	Causa Commissione tributaria Regionale Il comune risultato vincitore in primo grado e il consorzio ha versato imposta, ma prosegue nel contenzioso	Eventuale richiesta di restituzione tributi versati	€ 6.811,54
19)	Comune Bondeno/Fall. AXIA	Tribunale di Modena – Insinuazione al passivo del fallimento	=====	=====
20)	Comune di Bondeno/L.B.N.	Tar Emilia Romagna.	Eventuale condanna alle spese di lite	€ 3.000,00
21)	Procedimento penale contro Tavellin + 2	Tribunale di Venezia	=====	=====
22)	Comune di Bondeno/ICEM + 1	Causa avanti la Corte d'Appello di Bologna	Spese legali per nostro avvocato	€ 17.000,00=
	TOTALE			272.788,05

Il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	266.917,86
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	12.000,00
3	Utilizzi	-	56.129,81
4	Altre variazioni:	+/-	50.000,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2019	-	272.788,05

Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2019 non si rilevano passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	11.164,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.116,69
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.281,29

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Ulteriore Accantonamento in sede di rendiconto o rettifiche	Risorse accantonate al 31/12
	a	b	c	e	d= a-b+c+e
Accantonamento per costituzione Unione	21.998,00				21.998,00
Sanzioni codice della strada da trasferire alla Provincia	222.520,00		60.000,00		282.520,00
Franchigie polizze assicurative sinistri in corso	14.000,00		1.576,30		15.576,30
Somme derivanti da rimborsi assicurativi accertate e non impegnate	6.640,00		5.680,30		12.320,30
Somme provenienti da entrate servizio rifiuti	80.477,39	80.477,39	35.000,00	14.962,78	49.962,78
Fondo terremoto Atersir	164.154,45	32.531,01			131.623,44
Arretrati contrattuali e altre comp. Pers.	72.322,91		14.000,00		86.322,91
Accantonamento per censimento cimiteriale e Regolamento cimiteri			15.250,00		15.250,00
Accantonamento per riduzione debito posticipato sisma				300.000,00	300.000,00
TOTALE	582.112,75	113.008,40	131.506,60	314.962,78	915.573,73

Al termine dell'esercizio i fondi e gli accantonamenti stanziati nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € 6.520.699,40.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive e gli impegni assunti, è stato determinato da:

- opere relative al sisma previste nel piano annuale della ricostruzione che, non essendo state attivate entro il 31/12/2019, sono state riproposte nel piano investimenti 2020;
- opere il cui finanziamento era previsto con alienazioni le cui aste sono risultate deserte.

Di seguito si riporta il dettaglio per le missioni interessate delle variazioni tra previsioni definitive ed impegni:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale impegni	FPViniziale	FPV	IMPEGNI+FPV SU PREVISIONI DEF
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	944.917,05	1.021.116,65	56.946,29	29.499,60	32.475,18	8,76%
03-Ordine pubblico e sicurezza	180.879,60	180.879,60	54.751,00			30,27%
04-Istruzione e diritto allo studio	80.000,00	300.000,00	29.999,95		28.413,34	19,47%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	-	606.539,93	257.891,75	4.392,00		42,52%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	465.000,00	1.493.619,72	771.894,11	485.648,69	359.062,61	75,72%
07-Turismo	665.542,50	784.669,79	19360,42	7.503,00	0,00	2,47%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	310.200,00	861.293,66	163.709,78	158.243,46	40.569,14	23,72%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	50.000,00	451.037,20	182.175,90	149.737,20	155.399,00	74,84%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	2.815.613,00	5.561.463,04	2.956.942,25	2.204.045,72	1.123.524,87	73,37%
11-Soccorso civile	125.000,00	125.000,00	24.954,31			19,96%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.051.408,03	2.734.521,17	258.386,00	85.400,00	229.518,20	17,84%
14-Sviluppo economico e competitività		141.098,94	22.430,68	106.193,62	83.762,94	75,26%
99-Servizi per conto terzi						
TOTALE	6.688.560,18	14.261.239,70	4.799.442,44	3.230.663,29	2.052.725,28	48,05%

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	6,63%	6,33%	4,93%

	2017	2018	2019
LIMITE INDEBITAMENTO	8%	10%	10%
Entrate correnti	12.440.576,27	12.416.703,36	15.208.762,08
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Interessi passivi	824.108,78	785.679,05	749.257,78
Percentuale effettiva	6,62%	6,33%	4,93%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	17.118.842,00	16.328.416,00	15.552.013,00
Nuovi prestiti (+)			590.000,00
Prestiti rimborsati (-)	773.001,00	768.143,00	803.020,00
Estinzioni anticipate (-)			6.417,00
Riduzioni (-)	17.425,00	8.261,00	
Totale fine anno	16.328.416,00	15.552.013,00	15.332.576,00
Nr. Abitanti al 31/12	14.217	14.133	14.108
Debito medio per abitante	1.148,51	1.100,40	1.086,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	824.108,78	785.679,05	749.257,78
Quota capitale	771.358,73	768.142,66	803.019,84
Totale fine anno	1.595.467,51	1.553.821,71	1.552.277,62

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

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti nuovi mutui:

Ente mutuante	Finalita'	Anno inizio	Anno fine	Tasso	Importo iniziale
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CAMPO TENNIS COPERTO NEL CENTRO SPORTIVO BIHAC DECORRENZA 30/06/2020	2020	2034	0	60.000,00
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL PERCORSO CICLABILE NEL CENTRO ABITATO DI SCORTICHINO	2020	2034	0	200.000,00
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	COSTRUZIONE DI UN FABBRICATO AD USO COLLETTIVO RICREATIVO DEL CAMPO SPORTIVO COMUNALE	2020	2034	0	260.000,00
CASSA DDPP SPA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI	2020	2039	1,73	70.000,00

Il mutuo per i cimiteri comunali di € 70.000 è stato assunto nel 2019 ma riscritto nel 2020 in quanto non si è approvata la gara per i lavori entro il 2019.

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, nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

L'Ente ha in corso, fino a giugno 2021 un contratto di project financing relativo alla costruzione e gestione della scuola media, che comporta un pagamento di un canone annuo pari a €. 321.526,60.

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): € 1.857.667,80
- W2* (equilibrio di bilancio): € 903.916,25
- W3* (equilibrio complessivo): € 279.839,08

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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 (compet)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	971.653,64	234.831,55	24,17%	736.822,09	677.488,29
Recupero evasione TASI	89.188,27	39.554,46	44,35%	49.633,81	34.565,24
Tassa smaltimento rifiuti	12,93	12,93	100,00%	0,00	
Recuperi TARI	14.772,90	14.772,90	100,00%	0,00	
Recuperi TARES	35.189,88	35.189,88	100,00%	0,00	
Totale	1.110.817,62	324.361,72	29,20%	786.455,90	712.053,53

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.706.374,03	
Residui riscossi nel 2019	468.531,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.040,58	
Residui al 31/12/2019	1.239.883,28	72,66%
Residui della competenza	786.455,90	
Residui totali	2.026.339,18	
FCDE al 31/12/2019	1.929.430,36	95,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 39.692,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU cap.20		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	115.453,77	
Maggiori Residui riscossi e riaccertati nel 2019	26.270,00	
Residui riscossi nel 2019	141.723,77	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	23.243,14	
Residui totali	23.243,14	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 6.504,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI cap 45		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.212,79	
Maggiori residui riscossi e riaccertati	258,87	
Residui riscossi nel 2019	2.471,66	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	285,66	
Residui totali	285,66	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2017	2018	2019
Accertamento	596.914,53	407.838,30	122.707,01
Riscossione	595.342,77	268.496,54	264.048,77

Nel 2019 non è stata destinata nessuna somma a spesa corrente, l'intera somma è stata destinata a spese di investimento.

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	801.793,88	798.190,99	718.937,62
riscossione	272.637,53	276.309,68	249.985,75
% riscossione	34,00	34,62	34,77

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	801.793,88	798.190,99	718.937,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	400.804,03	470.273,08	419.634,46
entrata netta	400.989,85	327.917,91	299.303,16
destinazione a spesa corrente vincolata	200.494,93	163.958,96	149.651,58
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.823.190,50	
Residui riscossi nel 2019	135.880,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	1.687.309,61	92,55%
Residui della competenza	468.951,87	
Residui totali	2.156.261,48	
FCDE al 31/12/2019	2.099.126,26	97,35%

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 accantonati 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 **aumentate** di Euro 2.925,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	15.944,56	
Residui riscossi nel 2019	3.149,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	653,33	
Residui al 31/12/2019	13.448,71	84,35%
Residui della competenza	2.750,53	
Residui totali	16.199,24	
FCDE al 31/12/2019	14.648,71	90,43%

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	3.007.204,13	2.808.192,70	-199.011,43
102	imposte e tasse a carico ente	243.197,72	251.635,83	8.438,11
103	acquisto beni e servizi	4.973.930,97	5.508.452,24	534.521,27
104	trasferimenti correnti	1.354.342,30	1.524.569,89	170.227,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	785.679,05	749.257,78	-36.421,27
108	altre spese per redditi di capitale		1.515,48	1.515,48
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.007,79	211.242,31	162.234,52
110	altre spese correnti	289.242,74	283.365,81	-5.876,93
TOTALE		10.702.604,70	11.338.232,04	635.627,34

La spesa **corrente** del 2019 è nel suo complesso superiore a quella dell'esercizio precedente.

Dall'analisi delle principali variazioni per macroaggregati si rileva che sono aumentate le spese per acquisto di beni e **servizi** e i **trasferimenti correnti**, **mentre** sono diminuite le spese di **personale** e per **interessi passivi**.

Si rileva poi che la spesa corrente 2019 è superiore rispetto all'esercizio precedente anche per maggiori spese non ricorrenti ed accantonamenti, che hanno comportato un maggior avanzo applicato alla parte corrente.

Di seguito si riporta il trend triennale dei seguenti indicatori finanziari della spesa corrente:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene **destinata** al pagamento di spese rigide, cioè le spese del personale e del rimborso dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese correnti.

		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Rigidità spesa corrente	Spese Personale + rate mutui / Entrate tit 1+2+3	32,0%	36,6%	28,6%
Velocità gestione spesa corrente	Pagamenti Tit 1 / Impegni Tit. 1	82,2%	84,0%	83,0%

Per quanto riguarda la spesa corrente 2019 si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Impegni FPV	Avanzo vincolato	Economie	Economie/Prev.Def.
101	Redditi da lavoro dipendente	3.163.494,62	2.957.534,83	2.808.192,70	178.172,08		28.829,95	-1,03%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	285.133,96	266.893,72	251.635,63	8.430,09		6.828,00	2,71%
103	Acquisto di beni e servizi	5.190.495,53	5.881.340,16	5.508.452,24	56.947,17	504.513,36	315.940,75	5,74%
104	Trasferimenti correnti	1.292.642,09	1.738.193,07	1.524.569,89	-	177.662,09	213.623,18	14,01%
105	trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-	0,00%
107	Interessi passivi	750.134,28	750.134,28	749.257,78	-		876,50	0,12%
108	Altre spese per redditi da capitale	-	1.600,00	1.515,48	-		84,52	0,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.400,00	211.247,50	211.242,31	-		5,19	0,00%
110	Altre spese correnti	791.988,61	1.030.478,28	283.365,81	-		747.112,47	263,66%
TOTALE		11.495.289,09	12.837.421,84	11.338.231,84	243.549,34	682.175,45	1.255.640,66	9,78%

Spesa per il personale

Il Comune di Bondeno rientra nell'elenco dei comuni colpiti dagli eventi sismici che hanno interessato l'Emilia Romagna nel maggio 2012. Lo stato di emergenza è riconosciuto fino al 31/12/2020 e pertanto, ai sensi dell'art. 11 comma 4 ter del D. L. 90/2014, sulla spesa di personale sono in vigore i seguenti vincoli:

1. **l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 deve rispettare il valore dell'anno 2011;**
2. **la spesa per il personale a tempo determinato non è soggetta a limite purchè sia rispettato il tetto di cui al punto 1.**

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;

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.

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.

Tenuto conto della deroga per gli enti colpiti da sisma 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, come si desume anche dal seguente prospetto riepilogativo:

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		IMPEGNI 2019	Rendiconto 2011
1	Totale intervento 1 - Personale	+ 2.808.192,70	3.716.347,55
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0	0
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv. 3) *	+ 13.438,97	0
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi dall'intervento 1 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.) cap. 410, Cap 2400 e MISSIONI	+ 17.737,33	40.885,00
5	Irap	+ 165.328,96	186.786,45
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		3.004.697,96	3.944.019,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE		3.004.697,96	3.944.019,00
COMPONENTI ESCLUSE:		Stanzamenti 2019 (previsto)	Rendiconto 2011
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) cap. 555 e 581 1070 anno 2014 e 581	- 34.077,26	43.703,29
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	- 132.104,24	124.425,82
11	Rimborsi per missioni	- 1.794,25	1.880,18
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	- 7.741,02	57.200,86
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale CAP. 210	- 0	7.260,29
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti 28% RIGA 18 E 19 nel 2017 compresi	-	18.049,12
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP) 8,5% RIGA 18 E 19	- 0	5.479,20
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	- 199	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		175.915,77	257.998,76
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		2.828.782,19	3.686.020,24

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale ?

SI

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2019 rispetto 2011

857.238,05

Nel corso dell'esercizio 2019 sono avvenute le seguenti variazioni nella dotazione del personale dipendente:

DIPENDENTI DI RUOLO IN SERVIZIO AL 01/01/2019	n. 74
Assunzioni	n. 13 (di cui n.5 a tempo determinato)
Cessazioni	n. 18
DIPENDENTI DI RUOLO IN SERVIZIO AL 31/12/19	n. 69

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Numero dipendenti compreso segretario e personale a t.d.	90	84	77	69
Spesa del personale (int. 1+irap)	3.348.255,65	3.238.171,63	3.174.467,22	2.808.192,70
Costo medio per dipendente	37.202,84	38.549,66	41.226,85	40.698,44
Numero abitanti	14.440	14.217	14.133	14108
Numero abitanti per dipendente	160	169	184	204
Costo del personale pro-capite	231,87	227,77	224,61	199,05

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*).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 3.164,49 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per **interessi** passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019 ammonta ad euro 749.257,78 e, rispetto al debito residuo al 1/1/2019 di euro 15.552.013, determina un tasso medio del 4,8%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 13.230.979,95) l'incidenza degli interessi passivi (euro 749.257,78) è del 5,7%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive e gli impegni assunti, è stato determinato da:

- opere relative al sisma previste nel piano annuale della ricostruzione che, non essendo state attivate

entro il 31/12/2019, sono state riproposte nel piano investimenti 2020;

- opere il cui finanziamento era previsto con alienazioni le cui aste sono risultate deserte.

Di seguito si riporta il dettaglio per le missioni interessate delle variazioni tra previsioni definitive ed impegni:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale impegni	FPViniziale	FPV	IMPEGNI+FPV SU PREVISIONI DEF
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	944.917,05	1.021.116,65	56.946,29	29.499,60	32.475,18	8,76%
03-Ordine pubblico e sicurezza	180.879,60	180.879,60	54.751,00			30,27%
04-Istruzione e diritto allo studio	80.000,00	300.000,00	29.999,95		28.413,34	19,47%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	-	606.539,93	257.891,75	4.392,00		42,52%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	465.000,00	1.493.619,72	771.894,11	485.648,69	359.062,61	75,72%
07-Turismo	665.542,50	784.669,79	19360,42	7.503,00	0,00	2,47%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	310.200,00	861.293,66	163.709,78	158.243,46	40.569,14	23,72%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	50.000,00	451.037,20	182.175,90	149.737,20	155.399,00	74,84%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	2.815.613,00	5.561.463,04	2.956.942,25	2.204.045,72	1.123.524,87	73,37%
11-Soccorso civile	125.000,00	125.000,00	24.954,31			19,96%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.051.408,03	2.734.521,17	258.386,00	85.400,00	229.518,20	17,84%
14-Sviluppo economico e competitività		141.098,94	22.430,68	106.193,62	83.762,94	75,26%
99-Servizi per conto terzi						
TOTALE	6.688.560,18	14.261.239,70	4.799.442,44	3.230.663,29	2.052.725,28	48,05%

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

RAGIONE SOCIALE	SEDE LEGALE	CODICE FISCALE	LINK AL SITO WEB	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE E/O PROV. DI LIQUIDAZIONE
Hera S.p.A.	Viale Berti Pichat, 2/4 40127 Bologna	P.IVA 04245520375	http://www.gruppohera.it	0,06
Acosea Impianti S.r.l.	Via Borso, 1 44100 Ferrara	P.IVA 01642180382	http://www.acoseaimpanti.it/	5,2
C.M.V. Servizi S.r.l.	Via Baldassarre Malamini, 1 44042 Cento (FE)	P.IVA 01467410385	http://www.cmvservizi.it	0,02
CLARA S.p.A.	Via A. Volta, 26/a 44034 Copparo (FE)	P.IVA 01004910384	http://www.clarambiente.it	6,51
In Rete Distribuzione Energia spa	Sede legale: V.le Carlo Berti Pichat nr. 2/4 40127 Bologna	P.IVA 03819031208	http://www.inretedistribuzione.it/	0,0001982%
Lepida S.cpa	Via della Liberazione 15 40128 Bologna	P.IVA 02770891204	http://www.lepida.it	0,0015
S.I.PRO. S.p.A.	Castello Estense 44121 Ferrara	P.IVA 00243260387	http://www.siproferrara.com	0,23

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'ente ha inviato in data 14/02/2020 le lettere alle partecipate relative alla richiesta di verifica dei crediti e dei debiti ai sensi della norma sopra indicata.

La società SI.PRO S.p.A. ha risposto di non aver nessun credito e debito alla data del 31/12/2019;

La società CLARA S.p.A., unica società con cui l'Ente intrattiene rapporti reciproci di credito e debito, ha comunicato in modo non ufficiale la propria posizione contabile verso l'Ente:

Denominazione	Debiti dell'ente	Crediti dell'ente	Discordanze	Motivazione
Oneri a carico del comune per agevolazioni tariffarie	48.287,20			
Recepimento del piano eco finanziario e dell'articolazione tariffaria relativa ai servizi rifiuti urbani per l'anno 2019	113.008,40			
Trasferimento ai sensi della Convenzione del 23/01/2017 sulla base di convenzione approvata con Delibera di giunta n.13/ 2017		61.313,93		

L'Organo di **revisione** ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società partecipate SI.PRO S.p.A. e CLARA S.p.A.

Le altre società non hanno comunicato alla data attuale le loro risultanze contabili verso l'Ente al 31/12/2019.

L'Ente presenta le seguenti posizioni debitorie al 31/12/2019:

- verso LEPIDA S.p.A. € 16.136,12;
- verso CMV SERVIZI S.r.l. € 59.160,41.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente ha proceduto a esternalizzare la gestione del servizio cimiteri.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna delle società partecipate presenta un bilancio in perdita al 31/12/2018. Il bilancio anno 2019 non è ancora stato deliberato da nessuna società.

CONTO ECONOMICO

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

Il prospetto di conto economico compilato secondo lo schema *Arconet* è contenuto nella Relazione sulla gestione.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Il risultato economico dell'esercizio 2019 è pari a Euro **645.132,31**, in diminuzione rispetto al risultato economico dell'esercizio precedente (Euro 1.310.668,77) di Euro 665.536,46.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di Euro 275.845,92 è motivato dai seguenti elementi; tra le variazioni intervenute si rilevano, tra i componenti negativi della gestione, alla voce B.10 Prestazioni di servizi maggiori spese per Euro 526.717,01.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 646.869,07 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 272.223,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 62.372,50 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	0,06	62.372,50

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.362.018,86	1.336.417,49	1.417.950,29

Il totale dei proventi ed oneri straordinari (E) dell'esercizio presenta un peggioramento di Euro 385.059,54 rispetto al dato dell'esercizio precedente, motivato da minori "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" (voce 24.c).

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.

Il prospetto di stato patrimoniale compilato secondo lo schema *Arconet* è contenuto nella Relazione sulla gestione.

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 **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 col criterio indicato 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 5.318.056,33 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.

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

Crediti dello Sp	€	3.707.690,34
FCDE economica	€	5.318.056,33
Depositi postali		
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione	€	73,00
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	9.025.673,67

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto di complessivi Euro 53.841.990,40 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	1.310.668,77
II	Riserve	51.886.189,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	7.251.991,78
c	da permessi di costruire	877.459,84
d	indisponibili e per i beni culturali	43.756.737,70
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	645.132,31

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	645132,31
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	645.132,31

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	272.788,05
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	915.573,73
totale	1.188.361,78

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.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda, in caso di applicazione al bilancio 2020 della quota di avanzo di amministrazione libero da vincoli risultante dal rendiconto 2019, di rispettare quanto stabilito dall'art. 187 del TUEL.

Si raccomanda di monitorare in corso d'anno l'andamento delle riscossioni relative ad accertamenti e residui.

Si raccomanda di monitorare in corso d'anno il rispetto degli equilibri di cui al D.Lgs.118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, Fondo Pluriennale Vincolato e debito).

Si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono il Risultato di competenza (W1), l'Equilibrio di bilancio (W2) e l'Equilibrio complessivo (W3).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto **dell'esercizio** finanziario 2019, e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE

DOTT. MAURO PIRONI

