

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO COSTA

DOTT. MASSIMO MASOTTI

DOTT. ANDREA SALMI

Sommario

Comune di Carpi

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 8 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

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

approva

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 Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, lì 8 giugno 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Costa, Andrea Salmi e Massimo Masotti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 26/07/2018

1*ricevuta in data 30 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 30 maggio 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. 165 del 14 dicembre 2017 e successive modifiche ed integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

8* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

9* 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;

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

11* 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 Carpi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 71.836 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 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). In particolare, sono state utilizzate le seguenti componenti dell'avanzo vincolato presunto, applicati per Euro 4.755.923,22 in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021:

Quota vincolata da leggi e principi contabili	-
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Euro 486.234,51
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Euro 3.276.411,55
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	-
Quota relativa ad altri vincoli	Euro 993.277,16
TOTALE	Euro 4.755.923,22

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (esclusi Euro 860.000,00 di oneri di urbanizzazione accertati al titolo IV considerati 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 delle Terre d'Argine;

non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

non ha disavanzo da recuperare e di conseguenza un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

non è in dissesto;

nel corso del 2019 **non sono stati riconosciuti** debiti fuori bilancio;

dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la

copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

	2017	2018	2019
Fondo di cassa al 01/01	29.616.744,95	33.979.772,34	38.643.889,11
Riscossioni	63.881.287,56	67.387.315,44	62.114.618,94
Pagamenti	59.518.260,17	62.723.198,67	64.115.984,41
Fondo di cassa al 31/12	33.979.772,34	38.643.889,11	36.642.523,64

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 33.979.772,34	€ 38.643.889,11	€ 36.642.523,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 601.531,34	€ 647.283,60	€ 429.106,83

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		38.643.889			38.643.889
Entrate Titolo 1.00	+	39.020.588	36.819.364	2.474.620	39.293.984
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	6.355.519	3.618.433	370.830	3.989.262
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	10.461.425	6.759.365	2.368.377	9.127.742
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli inv. dirett. destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp(B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	55.837.532	47.197.162	5.213.827	52.410.989
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	60.436.304	37.785.702	10.154.927	47.940.629
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.318.644	2.315.990	-	2.315.990

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenz a	Residui	Totale
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	62.754.94 9	40.101.692	10.154.927	50.256.619
Differenza D (D=B-C)	=	- 6.917.416	7.095.4 70	- 4.941.100	2.154.3 70
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)	+	€ 860.000	€ 860.0000	€ -	€ 860.000
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 6.057.416	7.955.470	- 4.941.100	3.014.370
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 18.791.305	€ 4.014.502	€ 483.778	€ 4.498.280
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 3.214.809	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 3.676.000	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	€ 860.000	€ 860.000	€ -	€ 860.000
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 24.822.114	€ 3.154.502	€ 483.778	€ 3.638.280
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubb. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 3.214.809	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie	=	€ 3.214.809	-	€ -	€ -

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenz a	Residui	Totale
L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)					
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.214.809	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 21.607.305	€ 3.154.502	€ 483.778	€ 3.638.280
Spese Titolo 2.00	+	€ 28.250.433	€ 6.827.827	€ 1.877.937	€ 8.705.763
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 28.250.433	€ 6.827.827	€ 1.877.937	€ 8.705.763
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.643.128	-€ 3.673.325	-€ 1.394.158	-€ 5.067.483
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 3.676.000	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 3.676.000	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.148.535	€ 5.027.370	€ 177.980	€ 5.205.350
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.702.938	€ 4.516.562	€ 637.040	€ 5.153.602
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 24.927.751	€ 4.792.953	- € 6.794.319	€ 36.642.524

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di Euro 22.549.027,56.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18.700.016,74

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.341.749,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.358.031,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	8.991.919,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.942.671,02
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.707.498,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.341.749,60
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.341.749,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 16.282,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.358.031,60

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 558.722,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.902.814,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.400.909,51
SALDO FPV	-€ 498.095,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 95.313,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 2.459.752,27

Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 790.681,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.573.756,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 558.722,76
SALDO FPV	-€ 498.095,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.573.756,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.931.291,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.281.854,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 18.700.016,74

*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/acce rt.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 39.969.814,55	€ 40.025.661,19	€ 36.819.364,31	91,99
Titolo II	€ 5.973.444,93	€ 3.970.794,72	€ 3.618.432,69	91,13
Titolo III	€ 8.807.884,99	€ 8.333.989,22	€ 6.759.365,12	81,11
Titolo IV	€ 20.657.095,94	€ 7.685.727,94	€ 4.014.501,50	52,23
Titolo V	€ 3.676.000,00	€ -	€ -	-

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, *ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
-----------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.055.547,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	52.330.445,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.800.860,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.144.928,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.315.989,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.124.213,44
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	(+)	1.065.082,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	860.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.049.295,72
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.942.671,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	209.750,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.896.874,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.913.156,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.866.209,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.847.267,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.685.727,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	860.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.340.600,
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	18.255.980,
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.942.623,57
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.497.748,
		57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.444.875,
		00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.444.875,
		00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.991.919,
		29
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		1.942.671,
Risorse vincolate nel bilancio		02
		2.707.498,
		67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.341.749,
		60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
		16.282,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.358.031,
		60

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	5.049.295,
	72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
	1.065.082,
	28

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.942.671,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.282,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	209.750,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.848.074,32

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	a
		(a)	(b)	(c)	
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	
Fondo perdite società partecipate	Fondo perdite società partecipate	40.000,00	0	0	
Totale Fondo perdite società partecipate		40.000,00	0	0	
Fondo contenzioso	Fondo contenzioso	250.000,00		16.500,00	-
Totale Fondo contenzioso		250.000,00	-	16.500,00	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	Accantonamento per FCDE	6.206.363,00	- 2.607.393,00	1.782.660,00	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.206.363,00	- 2.607.393,00	1.782.660,00	
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	Indennità fine mandato del sindaco	18.223,00	- 18.223,00	1.952,00	
	Fondo rischi per passività potenziali per poste straordinarie	100.000,00	-	-	
	Fondo rinnovi contrattuali	-	-	141.559,02	
Totale Altri accantonamenti		118.223,00	- 18.223,00	143.511,02	
Totale		6.614.586,00	- 2.625.616,00	1.942.671,02	-

(* 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 r

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione 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 (N-1) e (N-2) rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N-2).

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

Gli elenchi analitici delle risorse vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2019 sono riportati, rispettivamente allegato a/2 e a/3, nell'allegato 2 "Altri allegati allo schema del rendiconto di gestione previsti per legge" e presentano la seguente situazione riepilogativa:

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
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)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.573.30 7,77	1.622.08 1,38
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	385.21 1,27	881.09 9,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	28.52 0,14
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	533.30 4,90	2.090.60 0,85
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	215.67 4,73	2.911.41 7,85
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.707.49 8,67	7.533.72 0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.475.83 7,46

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.055.547,10	€ 1.144.928,79
FPV di parte capitale	€ 17.847.267,09	€ 18.255.980,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.015.435,26	1.055.547,10	1.144.928,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	195.705,93	119.513,04	105.103,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	444.039,46	647.401,96	634.814,24
- 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***	169.905,69	146.584,44	225.739,46

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	120.343,37	104.492,39	97.312,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	85.440,81	37.555,27	81.959,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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	24.475.178,42	17.847.267,09	18.255.980,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.118.980,52	3.935.615,31	5.755.805,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.356.197,90	13.911.651,78	12.500.174,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	---

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 18.700.016,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.643.889,11
RISCOSSIONI	(+)	5.875.585,55	56.239.033,39	62.114.618,94
PAGAMENTI	(-)	12.669.904,21	51.446.080,20	64.115.984,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		36.642.523,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)	0	0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		36.642.523,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.467.183,97	8.805.826,01	16.274.009,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze(*)</i>			1.408.961,17	1.408.961,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.774.550,93	13.040.056,44	14.814.607,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		(-)		1.144.928,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		(-)		18.255.980,72
RISULTATO AMMINISTRAZIONE DICEMBRE 2019(A)	AL 31	(=)		18.700.016,74

Nei residui attivi sono compresi € 1.408.961,17 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento delle finanze relativi all'addizionale IRPEF.

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione	15.641.374,04	20.213.146,10	18.700.016,74
<i>di cui:</i>			
b) Parte accantonata	7.140.693,53	6.614.586,00	5.915.359,02
c) Parte vincolata	5.422.750,32	9.427.299,52	7.533.720,00
d) Parte destinata a investimenti	438.262,49	943.896,34	1.475.837,46
e) Parte disponibile	2.639.667,70	3.227.364,24	3.775.100,26

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti né debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>	<i>Parte vincolata</i>	<i>Parte destinata a</i>			
					<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -						
Finanziamento spese di investimento	€ 2.642.645,00	€ 2.642.645,00						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 331.940,93	€ 331.940,93						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ 18.223,00		€ -	€ -	€ 18.223,00			
Utilizzo parte vincolata	€ 6.294.586,58			€ 1.708.044,63	€ 642.009,24	€ -	€ 3.944.532,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 943.896,34				€ 943.896,34			

Valore delle parti non utilizzate	€ 9.981.854,25	€ 252.778,31	€6.206.363,00	€100.000,00	€290.000,00	€ 48.773,61	€ 512.699,49
<i>Valore monetario della parte</i>	€20.213.146,10	€3.227.364,24	€6.206.363,00	€100.000,00	€308.223,00	€1.756.818,24	€1.154.708,73
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno2018							

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. 82 del 12 maggio 2020 ed integrato con atto n. 90 del 30 maggio 2020 muniti entrambi di 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. 82 del 12 maggio 2020 ed integrato con atto n. 90 del 30 maggio 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.707.207,92	€ 5.875.585,55	€ 7.467.183,97	€ 2.364.438,40
Residui passivi	€ 15.235.136,74	€ 12.669.904,21	€ 1.774.550,93	€ 790.681,60

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	€ 2.371.180,53	€ 776.029,28
Gestione corrente vincolata	€ 8.678,35	€ 5.703,88

Gestione in conto capitale vincolata	€ 33.524,32	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 46.180,85	€ 7.678,52
Gestione servizi c/terzi	€ 188,22	€ 1.269,92
MINORI RESIDUI	€ 2.459.752,27	€ 790.681,60

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.

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	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	-	-	1.913.912	1.755.069	1.723.874	19.446.140	4.597.483	4.478.000
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	8 121.72	7 144.34	4 314.97	17.733.233		
	Percentuale di riscossione	-	-	6,36%	8,22%	18,27%	91,19%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	8 299.41	2 724.61	-	-	-	-	9 560.45	0 550.00
	Riscosso c/residui al 31.12	91 99.3	2 164.23	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	33,19%	22,66%	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice	Residui iniziali	-	-	-	-	-	65 2.3	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	65 2.3		

della strada	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	100,00%						
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	60	11.3	52	5	176.75	89	47.9	1.366.833	6	4.025.81	1.429.197	00	96.6
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	52	7	170.96	55	2.1	1.283.861	8	2.722.49			
	Percentuale di riscossione	0,00%		100,00%		96,73%		4,49%	93,93%		67,63%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	00	4.0	74	24.3	9	314.79	0	3.750.35	6	772.29
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	41	10.1	8	229.37	4	2.982.05		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	0,00%		41,61%		72,87%		79,51%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 che tra le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) è stata scelta, per ciascuna tipologia di entrata, la modalità di calcolo più prudentiale del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2015-2019).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.381.630,00.

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, per euro 2.135.541,16 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 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 2.135.541,16, 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

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione ai bilanci d'esercizio 2018 delle società partecipate, nessuna ha conseguito un risultato di esercizio negativo; ciò nonostante l'Ente ha, in via prudenziale, mantenuto Euro 40.000,00 pari all'intero importo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 18.223,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,00
- utilizzi	€ 18.223,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.170,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 141.559,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo passività potenziali per euro 100.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese di investimento comprensive del fondo pluriennale vincolato, pari complessivamente ad Euro 28.596.581,03, sono state finanziate come segue:

Risorse	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
a) Avanzo	4.260.361,23	7.866.209,57	7.866.209,57
b) Fondo Pluriennale vincolato	5.159.445,35	17.847.267,09	17.847.267,09
c) mezzi propri			

alienazione aree e fabbricati	4.227.541,00	1.629.069,46	818.940,47
Proventi concessioni edilizie	3.460.000,00	3.915.000,00	2.890.349,89
Totale C)	7.687.541,00	5.544.069,46	3.709.290,36
d) mezzi di terzi			
Mutui passivi a carico Ente	3.676.000,00	3.676.000,00	0,00
Alienazioni Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Costituzione deposito presso CDP (titolo V entrate)	3.676.000,00	3.676.000,00	0,00
Contributi da enti pubblici e privati	12.054.320,00	10.809.692,76	1.698.119,48
Contributi regione per danni sisma 2012	3.855.557,17	3.443.333,72	1.418.318,10
Totale d)	23.261.877,17	21.605.026,48	3.116.437,58
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (a+b+c+d)	40.369.224,75	52.862.572,60	32.539.204,60

Spese di investimento	40.369.224,75	52.862.572,60	28.596.581,03
------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Saldo (avanzo di amministrazione)			3.942.623,57
------------------------------------------	--	--	---------------------

Si riepiloga la spesa in conto capitale di competenza per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.123.036,04	7.557.530,50	565.505,54
203	Contributi agli investimenti	888.539,59	1.847.419,01	958.879,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	609.984,31	935.650,80	325.666,49
	TOTALE	9.621.559,94	10.340.600,31	719.040,37

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.

Vi è l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	40.617.832	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.362.039	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.137.794	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	54.117.666	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.411.767	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		

(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)	159.826	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	23.715	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D +E)	5.275.656	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	136.111	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,252%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	14.217.336
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	2.404.855
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0
TOTALE DEBITO	=	11.812.481

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	21.907 .613	18.82 4.486	14.21 7.336
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	3.083 .127	2.96 6.541	2.31 5.990
Estinzioni anticipate (-)		1.64 0.609	
Altre variazioni (-)			8 8.865
Totale fine anno	18.824.486	14.217.336	11.812.481
Nr. Abitanti al 31/12	71.148	71.836	71.345
Debito medio per abitante	264,58	197,91	165,57

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
Oneri finanziari	315.972	275.709	155.563
Quota capitale	3.083.127	2.966.541	2.315.990
Totale fine anno	3.399.099	3.242.250	2.471.553

L'Ente nell'anno 2019 ha provveduto alla riduzione di un mutuo contratto nell'anno 2017 con la Cassa Depositi e Prestiti Spa per euro 88.864,69, a fronte di un'economia sui lavori .

L'ente nell'anno 2019 non ha effettuato altre operazioni straordinarie sull'indebitamento.

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

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

A favore di	delibera di concessione	Oggetto	Motivazione	Inizio ammortamento	fine ammortamento	Importo originario	Debito residuo al 31/12/19
Gruppo Sportivo Rinascita scrl	DC 213 / 2001	Fidejussione mutuo credito sportivo	Ristrutturazione, ampliamento ed adeguamento normativo del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2005	2020	257.196	8.521
Gruppo sportivo Rinascita scrl	DC 42 / 2007 + integrazione DC 115 / 2008 + DC 71 / 2016 di rinegoziazione mutui	Fidejussioni mutui Banca Popolare di Verona e Novara	Ristrutturazione ed ampliamento del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2007	2027 su 300.000; 2029 su 100.000	400.000	176.557
TOTALI						657.196	185.078

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere operazioni di finanza derivata.

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): € 8.991.919,29**
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.341.749,60
- W3* (equilibrio complessivo): € 4.358.031,60

* 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 correnti

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti	Riscossioni	% realizzazione
				in conto competenza	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.135.620,31	39.969.814,55	40.025.661,19	36.819.364,31	100,14%
Trasferimenti correnti	5.514.181,70	5.973.444,93	3.970.794,72	3.618.432,69	66,47%
Entrate extratributarie	8.625.109,00	8.807.884,99	8.333.989,22	6.759.365,12	94,62%
Totale	54.274.911,01	54.751.144,47	52.330.445,13	47.197.162,12	95,58%

Si riporta di seguito l'andamento delle entrate tributarie degli ultimi 5 anni e gli scostamenti 2019 rispetto all'accertato dell'anno 2018:

(importi in migliaia di Euro)	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Cons.2019 - Cons. 2018
	1	2	3	4	5	6=5-4
- Imposta di pubblicità	751	745	699	770	807	37
- I.C.I.	1.191	620	218	155	104	-51
- I.M.U.	16.617	19.368	19.544	19.436	19.446	10
- Addizionale IRPEF	5.329	5.266	5.031	4.999	5.031	32
- Recupero imposte	2	1	2	1	1	0
- T.A.S.I.	7.220	356	292	278	208	-70
- Tassa rifiuti solidi (TARSU)	1	2	1	1	0	-1
- Diritti sulle pubbliche affissioni	167	177	159	166	243	77
- Ris.da federalismo fiscale (**)	10.551	7.559	6.770	6.286	6.284	
- Ris.da federalismo fiscale derivante da ristoro minori introiti IMU e TASI, dal 2016		7.901	7.901	7.901	7.901	-2
- TARES/TARI	11.089	-	-	-	-	0

TOTALE TITOLO 1	52.918	41.996	40.618	39.994	40.026	32
Avvisi di accertamenti ICI – IMU – TASI emessi nell'anno di riferimento non incassati al 31/12	-1.433	-2.545	-2.333	-1.744	-1.734	10
Trasf. Stato per IMU SOPPRESSA 1^ casa e altre fattispecie						0
Trasf. Stato per IMU immobili comunali e altre risorse IMU/FSC	326	326	326	326	326	0
TOTALE per confronto annuale	51.811	39.776	38.611	38.576	38.618	42
TOTALE	51.811	39.776	38.611	38.576	38.618	42

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2016; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAU, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Si riporta di seguito l'andamento dei trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti degli ultimi 4 anni e gli scostamenti 2019 rispetto all'accertato dell'anno 2018:

Tipologia	Accertamento 2016 di competenza	Accertamento 2017 di competenza	Accertamento 2018 di competenza	Accertamento 2019 di competenza	Differenza Acc.to 2019 - Acc.to 2018
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.122.038,7 2	4.737.802,7 3	3.716.138,6 0	3.326.547, 15	- 389.591,45
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	996.064,6 6	3.397.987,5 6	2.865.828,3 0	2.327.188, 47	- 538.639,83
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	1.125.974,0 6	1.339.815,1 7	850.310,3 0	999.358, 68	149.048,3 8
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Imprese	130.986,9 9	109.236,5 1	126.536,5 1	92.809, 87	- 33.726,64
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	565.000,0 0	515.000,0 0	561.000,0 0	513.860, 00	- 47.140,00
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	37.577,7 0	-	50.103,6 0	37.577, 70	- 12.525,90

Totale	2.855.603,41	5.362.039,24	4.453.778,71	3.970.794,72	482.983,99
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2018:

Descrizione	Cons. 2015	Cons. 2016	Cons. 2017	Cons. 2018	Cons. 2019	Differenza Accertato 2019- Accertato 2018
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.973.549,17	5.905.206,61	5.805.971,55	5.940.871,64	5.696.885,94	-243.985,70
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.683,54	69.370,21	72.597,48	43.918,94	9.529,50	-34.389,44
Interessi attivi	6.805,06	6.677,94	890,78	274,71	326,98	52,27
Entrate da redditi di capitale	870.916,46	1.132.675,63	1.242.525,94	1.405.779,52	1.823.874,78	418.095,26
Rimborsi e altre entrate correnti	1.043.276,12	1.006.337,67	1.015.808,71	761.320,39	803.372,02	42.051,63
Totale titolo 3	7.928.230,35	8.120.268,06	8.137.794,46	8.152.165,20	8.333.989,22	181.824,02

Sanzioni codice della strada

Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto la Giunta dell'Unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni). La Giunta dell'Unione, con proprio atto, determina, nel rispetto delle norme, l'ammontare da destinare a tale scopo.

Entrata a destinazione vincolata

È stata verificata, in conformità alle disposizioni di legge, l'esatta corrispondenza tra le *entrate a destinazione vincolata da trasferimenti*,

pari a complessivi Euro 1.225.529,21 e le relative spese impegnate nel 2019 pari ad Euro 975.705,23, oltre Euro 118.328,88 di impegni esigibili nell'anno 2020 e coperti da Fondo Pluriennale Vincolato e di Euro 131.495,10 di risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione 2019.

Nel 2019 sono stati accertati in bilancio *i proventi da parcometri* installati sul territorio comunale per complessivi Euro 328.483,25. Fino al 2017 il servizio dello svuotamento dei parcometri della sosta a pagamento era gestito in concessione da SETA SPA.

L'articolo 7, comma 7 del D. Lgs. 285/1992, così come modificato dalla Legge di stabilità 2014, dispone che i proventi dei parcheggi a pagamento sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché ad interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana.

L'importo incassato è stato destinato al finanziamento di Euro 45.201,00 per il servizio di manutenzione e raccolte monete e per Euro 283.282,25 per il trasporto pubblico locale e per il miglioramento della mobilità urbana.

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	2.860.910 ,54	5.992.133 ,10	3.750.349 ,89
Riscossione	2.609.376 ,68	5.928.751 ,02	2.982.053 ,78

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:22,93%.

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	-	-
2018	330.000,00	5,51%
2019	860.000,00	22,93%

Spese correnti

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

	2016	2017	2018	2019		
	Impegni	Impegni	Impegni	Impegni	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	8.754.508,73	8.294.962,95	8.484.887,89	7.929.039,33	-555.848,56	-6,55%
Imposte e tasse a carico dell'ente	748.481,49	718.294,45	732.987,98	705.372,28	-27.615,70	-3,77%
Acquisto di beni e servizi	9.844.751,10	10.056.479,44	10.785.596,47	10.548.851,17	-236.745,30	-2,20%
Trasferimenti correnti	24.499.745,84	25.333.071,25	25.090.570,58	26.235.357,00	1.144.786,42	4,56%
Interessi passivi	444.368,89	315.971,52	275.709,29	155.562,55	-120.146,74	-43,58%
Altre spese per redditi da capitale	-	0	243.121,64	0,00	-243.121,64	-100,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	188.458,07	179.552,02	230.348,08	388.009,68	157.661,60	68,44%
Altre spese correnti	886.420,08	976.798,63	850.802,39	838.668,00	-12.134,39	-1,43%
Totale TITOLO 1	45.366.734,20	45.875.130,26	46.694.024,32	46.800.860,01	106.835,69	0,23%

Spese per il personale

Si dà atto che per l'anno 2019 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore medio della spesa del triennio 2011-2013, disposto per i Comuni dall'art. 1, commi 557 e 557-quater della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

Tabella 1 - Spesa di personale: rispetto del vincolo di contenimento della spesa totale entro il valore medio del triennio 2011-2013 (commi 557 e 557-quater, L. 296/2006)

Spesa totale di personale (*)	Limite = valore medio 2011-2013	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spese intervento 01 (fino al 2015) e macroaggregato 01 (dal 2016)	11.269.287,33	9.809.768,00	8.754.508,73	8.294.962,95	8.484.887,89	7.929.039,33

Spese intervento 03 (fino al 2015) e macroaggregato 03 (dal 2016)	59.258,18	136.273,94	144.368,86	130.320,58	110.075,62	118.526,83
Irap intervento 07 (fino al 2015) e macroaggregato 02 (dal 2016)	681.722,67	557.990,28	497.589,67	478.656,12	481.822,19	450.185,66
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) Macroaggregato 09 (**)			24.635,24	6.000,00	37.374,54	38.899,36
Ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a ASP	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00
Ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	9.619.886,45	9.305.915,00	10.247.513,00	10.771.051,00	11.105.208,00	10.493.755,27
Partecipate		84.455,10				
(+) Totale spese personale (A)	21.827.653,63	20.091.901,32	19.866.114,50	19.878.489,65	20.417.867,24	19.227.905,45
(-) Totale componenti escluse (B)	2.379.698,26	2.120.877,39	1.933.912,49	1.695.331,95	1.923.460,83	1.817.236,57
(=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	19.447.955,37	17.971.023,93	17.932.202,01	18.183.157,70	18.494.406,41	17.410.668,88

() Le componenti positive e negative sono state determinate includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti -Sezioni autonomie - nelle linee guida ai questionari.*

*(**) Fino al 2015 tale voce era compresa tra le "Spese intervento 01"*

Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile

Si dà atto che per l'anno 2019 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

Tabella 2 - Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile (D.L. 78/2010, art. 9, comma 28)

	Limite = valore 2009 (*)	Rendiconto 2019
Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile	919.303,90	570.090,92

* rideterminato a seguito dei trasferimenti delle funzioni e del relativo personale dai Comuni all'Unione, dell'esclusione degli incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL, e delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute

Trattamento economico accessorio e contrattazione integrativa

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del Fondo risorse decentrate e del Fondo Dirigenti dell'anno 2019. L'Organo di revisione, inoltre, ha rilasciato parere favorevole sui relativi contratti collettivi decentrati integrativi di parte economica, tenendo conto anche delle informazioni contenute nelle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria.

Si dà atto che per l'anno 2019 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

Tabella 3 - Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per il trattamento accessorio (D.Lgs. 75/2017, art. 23, comma 2)

	Limite = valore 2016	Rendiconto 2019
Fondo Dirigenti (*)	198.880,00	198.880,00
Fondo risorse decentrate (**)	647.698,00	634.715,00
Fondo lavoro straordinario	141.876,00	141.876,00
Stanziamiento per retribuzioni delle P.O. (***)	195.700,00	195.700,00
Totale risorse per trattamento accessorio	1.184.154,00	1.171.171,00

(*) Fondo Dirigenti costituito con Delibera di Giunta comunale n. 212/2019

(**) Fondo risorse decentrate costituito con Delibera di Giunta comunale n. 213/2019: ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo)

(***) Valore delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO: nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, nel 2019 è in uno stanziamento apposito

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e pertanto l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;

relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009

divieto di effettuare sponsorizzazioni

spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,

predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2018	VARIAZIONE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	52.258.927,06	52.607.703,45	-348.776,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	52.486.574,85	51.175.493,60	1.311.081,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-227.647,79	1.432.209,85	-1.659.857,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.668.639,10	887.223,30	781.415,80
TOTALE RETTIFICHE (D)			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.442.998,57	1.291.978,13	151.020,44
Imposte	475.743,15	508.528,94	-32.785,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.408.246,73	3.102.882,34	-694.635,61

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 un utile di € 2.408.246,73 in calo rispetto al il risultato 2018 (che era di € 3.102.882,34), con un peggioramento di 694 mila €.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato

dai seguenti elementi: a fronte di un calo di proventi di € 400 mila da trasferimenti correnti, si registrano un aumento dei costi per trasferimenti correnti di 1 milione di € e maggiori accantonamenti per rinnovi contrattuali (141 mila €);

migliora di 781 mila € la gestione finanziaria, che registra un aumento del dividendo da società controllate (AIMAG) per 400 mila € ed un calo degli interessi passivi di oltre 350 mila €.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 965 mila con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 845 mila rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.823.874,78 si riferiscono ai dividendi derivati dalla partecipazione in AIMAG spa, in aumento rispetto al 2018 per 400 mila €; in AIMAG spa il comune di Carpi detiene una quota del 20,47 %. Tale partecipazione è classificata tra le controllate in quanto, in base al patto di sindacato, si configura un controllo congiunto.

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:

2017: 4.448 mila €

2018: 4.801 mila €

2019: 4.869 mila €

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I Permessi di costruire equivalgono alla quota posta a copertura delle spese di manutenzione ordinaria;

Proventi da trasferimenti in conto capitale per il contributo AIMAG spa per la discarica.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) per 387 mila € e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito per 790 mila €, oltre al rimborso indennità di fine mandato al Sindaco uscente di € 18.223,00 e incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale per 95.313,87; la diminuzione del FCDE per € 824.802,00 e, infine, le rettifiche positive delle immobilizzazioni finanziarie per € 1.330.216,22

Le Plusvalenze patrimoniali sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del

fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione: per l'anno 2019 il valore è riferito ad alienazione di terreni.

Nelle Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti quali:

Variazioni negative degli accertamenti per € 2.459.752,27, Rettifiche negative delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per € 2.291,03, Rimborsi di imposte e tasse correnti per 75.138,77. Incide infine su questa voce l'operazione relativa agli stralci dei crediti 2018 per € 971.222,15.

Negli altri oneri straordinari sono comprese le restituzioni di somme erroneamente pagate da terzi o non più dovute, quali la restituzione di oneri di urbanizzazione.

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	variazione
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Totale immobilizzazioni immateriali	187.840,00	93.043,62	94.796,38
Totale immobilizzazioni materiali	181.914.309,30	178.945.538,41	2.968.770,89
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.737.414,80	31.179.433,67	2.557.981,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	215.839.564,10	210.218.015,70	5.621.548,40
Rimanenze	338.229,00	318.960,16	19.268,84
Crediti di natura tributaria	645.834,29	2.212.541,56	-1.566.707,27
Crediti per trasferimenti e contributi	6.543.290,00	3.943.089,87	2.600.200,13
Crediti verso clienti ed utenti	1.894.042,67	2.143.466,29	-249.423,62
Altri crediti	1.548.825,58	2.014.482,54	-465.656,96
Totale crediti	10.631.992,54	10.313.580,26	318.412,28
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale disponibilità liquide	36.973.275,08	38.913.782,85	-1.940.507,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	47.943.496,62	49.546.323,27	-1.602.826,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		24.390,22	-24.390,22
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	263.783.060,72	259.788.729,19	3.994.331,53

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	variazione
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	207.822.763,56	201.296.402,03	6.526.361,53
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	533.729,02	408.223,00	125.506,02
TOTALE T.F.R.(C)			
Debiti da finanziamento	11.812.481,00	14.217.229,00	-2.404.748,00
Debiti verso fornitori	5.928.583,55	4.973.864,81	954.718,74
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	5.535.296,04	6.922.128,25	-1.386.832,21
Altri debiti	3.316.369,61	3.304.785,51	11.584,10
TOTALE DEBITI (D)	26.592.730,20	29.418.007,57	-2.825.277,37
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.833.837,94	28.666.096,59	167.741,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	263.783.060,72	259.788.729,19	3.994.331,53

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo anno di aggiornamento per gli inventari delle immobilizzazioni immateriali, materiali (immobili e mobili), finanziarie e per le rimanenze è il 2019.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono stati dichiarati beni fuori uso.

Non si sono sostenute spese per miglorie di beni di terzi in uso, a qualunque titolo detenuti, per le quali l'Organo di revisione deve verificare la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

e immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", come 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 8.369.614,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione (FCDE € 5.381.630,00)

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.

Al totale dei crediti pari ad euro 10.631.992,54 si somma il FCDE pari ad euro 5.381.630,00 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2019 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 300.805,76 e si sottrae il credito IVA verso l'erario pari ad euro 71.364,00:

$$10.631.992,54 + 5.381.630,00 + 300.805,76 - 71.364,00 = 16.243.064,30$$

Ai residui attivi conservati al 31-12-2019 pari ad euro 16.273.009,98 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro 29.945,68 che vengono registrati nei nell'apposita voce dei depositi bancari: $16.273.009,98 - 29.945,68 = 16.243.064,3$

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è maturato.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale di € 6.526.361,53 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

- risultato economico di esercizio pari ad euro 2.408.246,73;
- accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 2.890.349,89;
- rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.227.764,91 confluite nelle riserve indisponibili;

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		IMPORTO
		15.724.90
A-I	Fondo di dotazione	6,15
		189.689.6
A-II	Riserve	10,68
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	
A-II-b	da capitale	
		2.890.349,
A-II-c	da permessi di costruire	89
	riserve indisponibili per beni demaniali e	169.491.6
A-II-d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12,82
		17.307.64
A-II-e	altre riserve indisponibili	7,97
		2.408.246,
A-III	Risultato economico dell'esercizio	73
		207.822.7
	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u>	<u>63,56</u>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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

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 perdite società partecipate	40.000,00
Fondo contenzioso	250.000,00
Indennità di fine mandato del Sindaco	2.170,00
Fondo passività potenziali	100.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	141.559,02
Totale	533.729,02

Debiti

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

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

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

Al totale debiti pari ad euro 26.592.730,20 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 11.812.481,00 si ottiene:

$$26.592.730,20 - 11.812.481,00 = 14.780.249,20$$

I residui passivi conservati al 31-12-2019 sono pari ad euro 14.814.607,37 dai quali vanno detratti euro 34.358,17 iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (incentivi ex L.109/1994) che sono correlati a conti movimentati solo nell'ambito delle scritture di assestamento. Su tale piano

finanziario non vi sono correlazioni con le scritture finanziarie, perché su tali voci non si impegna e non si effettuano pagamenti.

In questo modo si giunge alla riconciliazione con i residui passivi:

$$14.814.607,37 - 34.358,17 = 14.780.249,20$$

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati:

Ratei Passivi per costi del personale relativi al salario accessorio maturato nell'anno i cui impegni in finanziaria, secondo le indicazioni dei principi contabili, sono stati spostati al 2020 finanziati da FPV, per euro 595.281,00.

Risconti Passivi di contributi da investimenti che finanziano spese dei prossimi anni, per € 28.238.556,94, di cui da altre amministrazioni pubbliche € 16.168.333,43 e da altri soggetti € 12.070.223,51.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.136.799,90 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 esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE