

# UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

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. *Achille Del Monte* DEL MONTE

# UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

## Organo di revisione

Verbale n. 51 del 08.06.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

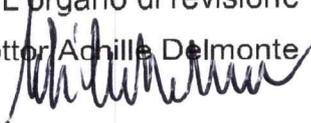
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

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

Sassuolo, lì 08/06/2020

L'organo di revisione  
Dottor Achille Delmonte  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Achille Delmonte**, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. **34** del **29.11.2017**;

- ◆ ricevuta in data 28/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. **38** del **27.05.2020**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **29** del **25.10.2017** e modificato con delibera di consiglio n. **6** del **27.02.2019**;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. <b>11</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. <b>3</b>
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. <b>0</b>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. <b>7</b>
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. <b>1</b>
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. <b>0</b>

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche preliminari

L'Unione dei comuni del Distretto Ceramico è stata costituita fra i comuni di:

- SASSUOLO
- FORMIGINE
- MARANELLO
- FIORANO MODENESE
- PRIGNANO S/SECCHIA
- MONTEFIORINO
- PALAGANO
- FRASSINORO

e registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **120.175** abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- non risulta , avanzo libero utilizzabile;
- non risulta, nel corso del 2019, l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate 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;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## ANALISI E VALUTAZIONI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non sussistenti;

Non corso dell'anno 2019 non sono stati gestiti servizi a domanda individuale, salvo l'attività svolta e gestita separatamente e direttamente dall'Istituzione Servizi alla Persona dell'Unione.

### Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. **2095** reversali e n. **10270** mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

### 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 al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	734.414,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	734.414,26

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	734.414,26
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1 (U)	+	101.841,50	80.109,57	9.732,50	89.842,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	25.953.361,10	7.405.901,28	8.982.519,11	16.388.420,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	757.157,53	373.945,53	193.334,53	567.280,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>26.812.360,13</b>	<b>7.859.956,38</b>	<b>9.185.586,14</b>	<b>17.045.542,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	24.517.208,34	9.243.745,70	6.452.789,65	15.696.535,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>24.517.208,34</b>	<b>9.243.745,70</b>	<b>6.452.789,65</b>	<b>15.696.535,35</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.295.151,79</b>	<b>-1.383.789,32</b>	<b>2.732.796,49</b>	<b>1.349.007,17</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>2.295.151,79</b>	<b>-1.383.789,32</b>	<b>2.732.796,49</b>	<b>1.349.007,17</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	920.024,34	3.761,90	286.380,68	290.142,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)</b>	+	<b>920.024,34</b>	<b>3.761,90</b>	<b>286.380,68</b>	<b>290.142,58</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>920.024,34</b>	<b>3.761,90</b>	<b>286.380,68</b>	<b>290.142,58</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+I)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>920.024,34</b>	<b>3.761,90</b>	<b>286.380,68</b>	<b>290.142,58</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.072.265,66	148.075,47	200.095,58	348.171,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.072.265,66</b>	<b>148.075,47</b>	<b>200.095,58</b>	<b>348.171,05</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>1.072.265,66</b>	<b>148.075,47</b>	<b>200.095,58</b>	<b>348.171,05</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-152.241,32</b>	<b>-144.313,57</b>	<b>86.285,10</b>	<b>-58.028,47</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	15.000.000,00	7.860.151,51	0,00	7.860.151,51
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	15.454.905,50	7.860.151,51	454.905,50	8.315.057,01
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.425.016,71	1.645.511,76	22.292,52	1.667.804,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.542.072,32	1.617.435,36	152.027,86	1.769.463,22
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.570.949,36</b>	<b>-1.500.026,49</b>	<b>2.234.440,75</b>	<b>734.414,26</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero)

L'ente ha provveduto alla restituzione **totale** dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	6.313.461,20	5.822.602,33	3.533.586,20
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	362	237
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	<b>3.705.294,58</b>	3.002.159,19	1.982.354,59
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	2.108.791,03	454.905,50	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	60.557,93	41.767,48	10.875,62

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

L'utilizzo massimo giornaliero dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro **1.982.354,59**, per la durata di 1 gg.

Il continuo e ingente ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dal fatto che l'Unione è un ente istituzionalmente di finanza secondaria. Dipende dal lato delle entrate, soprattutto da enti pubblici, non solo dai Comuni partecipanti all'Unione ma anche dall'ASL, dalla Regione e dallo Stato notoriamente non particolarmente veloci nel pagamento. Tra le proprie entrate poi, l'Unione annovera anche quelle derivanti da Fondazioni bancarie per progetti di natura sociale per la cui riscossione è necessario procedere alla rendicontazione delle spese effettuate e attendere il loro controllo da parte dell'ente concedente;
- necessità di garantire il rispetto dei pagamenti per debiti commerciali imposte dalle norme;
- necessità di garantire la tempestività dei pagamenti a favore di soggetti socialmente deboli.

### 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 e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, come segue:

## INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - anno 2019

(art. 9 e 10 DPCM 22/09/2014)

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha elaborato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo alle spese sostenute nell'anno 2018, e intercorrente dalla data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento al Tesoriere comunale, come previsto dal DPCM 22/09/2014:

Indicatore tempestività di pagamento anno 2019	<b>25,75</b>
--	--------------

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'Ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **138.312,27**, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	138.312,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.166,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	260.924,86
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 154.778,59</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 154.778,59
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 118.954,25
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 35.824,34</b>

### **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:

	2019
<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-574.680,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	365.144,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	317.634,87
<b>SALDO FPV</b>	<b>47.509,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.157,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	47.048,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	263.951,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>220.060,19</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-574.680,42</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>47.509,75</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>220.060,19</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	665.482,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.039.655,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>1.398.028,37</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	91.000,00	87.880,51	80.109,57	91,16%
<b>Titolo II</b>	16.348.094,81	15.597.246,42	7.405.901,28	47,48%
<b>Titolo III</b>	513.206,22	532.762,55	373.945,53	70,19%
<b>Titolo IV</b>	592.665,86	294.016,94	3.761,90	1,28%
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VII</b>	15.000.000,00	7.860.151,51	7.860.151,51	100,00%
<b>Titolo IX</b>	4.370.000,00	1.736.979,31	1.645.511,76	94,73%
<b>TOTALE</b>	<b>36.914.966,89</b>	<b>26.109.037,24</b>	<b>17.369.381,55</b>	<b>66,53%</b>

Lo scostamento relativo al titolo 1 è motivato dalla esiguità dell'entità complessiva, che amplifica gli effetti in percentuale dei normali scostamenti. Lo scostamento tra riscossioni e accertamenti relativo al titolo 2 è legato alla già segnalata lentezza di pagamento da parte delle pubbliche amministrazioni.

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

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

## VERIFICA EQUILIBRI

		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	295.754,72
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	16.217.889,48
<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	(-)	16.682.428,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	317.634,87
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	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-486.419,63</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	665.482,94
<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	(-)	40.751,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>138.312,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.166,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.685,82
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>-56.539,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-118.954,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>62.414,70</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	69.389,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	294.016,94
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	(+)	40.751,04
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	(-)	404.157,88
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	98.239,04
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	98.239,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>98.239,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>98.239,04</b>
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 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	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>138.312,27</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019		32.166,00
Risorse vincolate nel bilancio		260.924,86
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>154.778,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	118.954,25
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>35.824,34</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		138.312,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	665.482,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N 2019	(-)	32.166,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	118.954,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	162.685,82
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	<b>603.068,24</b>

## **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 all'organo consiliare 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	295.754,72	317.634,87
FPV di parte capitale	69.389,90	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>365.144,62</b>	<b>317.634,87</b>

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	113.967,67	295.754,72	317.634,87

L'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	153.057,18	69.389,90	0,00

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **1.398.028,37**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	9.494.259,34	17.369.381,55	26.863.640,89
PAGAMENTI	(-)	7.259.818,59	18.869.408,04	26.129.226,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734.414,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734.414,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	705.523,27	8.739.655,69	9.445.178,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	649.620,36	7.814.309,62	8.463.929,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			317.634,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.398.028,37</b>

La composizione del risultato d'Amministrazione al 31.12.2019 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		1.398.028,37
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		102.205,88
Fondo crediti dubbia esigibilità		19.205,94
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>121.411,82</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		527.409,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		667.446,73
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.194.855,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>15.000,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>66.760,79</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare		

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		56.282,38		16.200,00	-53.276,44	19.205,94
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>56.282,38</b>	<b>0,00</b>	<b>16.200,00</b>	<b>-53.276,44</b>	<b>19.205,94</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		151.917,69		15.966,00	-65.677,81	102.205,88
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>151.917,69</b>	<b>0,00</b>	<b>15.966,00</b>	<b>-65.677,81</b>	<b>102.205,88</b>
<b>Totale</b>		<b>208.200,07</b>	<b>0,00</b>	<b>32.166,00</b>	<b>-118.954,25</b>	<b>121.411,82</b>

Allegato a/2 - Risultato di amministrazione - quote vincolate ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Codice cap. entrata	Descrizione capitolo (Entrata)	Codice cap. spesa	Descrizione capitolo (Spesa)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	D+C+D+E+G	A+C+D+E+F+G
	<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b>			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>											
2101.02.076	CONTRIBUTI REGIONALI Coordinamento 0-6 anni	1201.04.006	COORDINAMENTO 0-6 Trasferimento a servizi privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.261,09	€ 2.618,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	2.642,81 €	2.642,81 €
2101.02.024	Contributo dalla Provincia di Modena per interventi in campo socio assistenziale	1201.04.007	ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI /TRASFERIMENTI A COMUNI: COORDINAMENTO 0-6 Trasferimento a scuole dell'infanzia	0,00	0,00	35.689,00	34.155,00	0,00	0,00	0,00	1.534,00 €	1.534,00 €
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.208	Fondo regionale per inquilini morosi Formigine	747,24	747,24	58.573,61	40.480,00	0,00	0,00	0,00	18.840,85 €	18.840,85 €
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.303	Fondo regionale per inquilini morosi Maranello	17.092,08	17.092,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.092,08 €	17.092,08 €
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.403	Fondo regionale per inquilini morosi Fiorano	22.513,10	22.513,10	0,00	8.700,00	0,00	0,00	0,00	13.813,10 €	13.813,10 €
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1204.04.101	Fondo regionale per inquilini morosi Sassuolo	1.098,82	1.098,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.098,82 €	1.098,82 €
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1204.04.109	Fondo regionale per inquilini morosi Sassuolo	43.107,88	43.107,88	70.807,23	91.020,00	0,00	0,00	0,00	22.895,11 €	22.895,11 €
2101.02.026	Ausi: contributi Progetto Vita Indipendente	1202.04.004	Trasferimenti area disabili verso utenti	0,00	0,00	32.984,00	12.584,00				20.400,00 €	20.400,00 €
2101.02.027	Rimborso dall'Azienda USL di Modena per oneri relativi a prestazioni sanitarie e FRNA attività (Piano Inziale, giorno natologico)	1207.03.003	Prestazioni di servizio per progetti piano di zona Ufficio di piano	0,00	0,00	66.999,39	42.250,00				24.749,39 €	24.749,39 €
2101.02.027	Rimborso dall'Azienda USL di Modena per oneri relativi a prestazioni sanitarie e FRNA attività	1204.04.801	Spese gestione del trasporto al centro diurno	15.128,54	15.128,54	0,00	14.931,51				197,03 €	197,03 €
2101.02.056	Contributo dai comuni del Distretto per personale socio assistenziali	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.108,78	0,00	0,00 €	3.108,78 €
2101.02.079	Finanziamento RER per Fondo morosità incolpevole	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.048,77	0,00	0,00 €	47.048,77 €
2101.02.076	Trasferimenti da Regione per coordinamento 0-6 anni	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19,31	0,00	0,00 €	19,31 €
2101.02.002	Contributi dalla regione per interventi socio assistenziali	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.763,95	0,00	0,00 €	29.763,95 €
2101.00.073	Trasferimenti dai Comuni per attività dei servizi sociali	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.627,38	0,00	0,00 €	83.627,38 €
2101.01.003	Trasferimento dallo Stato per minori stranieri non accompagnati	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.670,19	0,00	0,00 €	24.670,19 €
2101.02.070	Contributo dai comuni del Distretto (MONTEFIORINO) per personale servizi sociali territoriali	1207.09.002	SERVIZI SOCIALI TERRITORIALI - rimborso spese personale distaccato	0,00	0,00	5.395,82	913,47	0,00	0,00	0,00	4.482,35 €	4.482,35 €
2101.00.073	Trasferimenti dai Comuni (MONTEFIORINO) per attività dei servizi sociali territoriali	1203.04.801	STRUTTURE RESIDENZIALI E DI RICOVERO PER ANZIANI TRASFERIMENTI - INTERVENTI SOCIO/ASSISTENZIALI - Contributi rette strutture anziani - Montefiorino	0,00	0,00	24.408,48	22.632,48	0,00	0,00	0,00	1.776,00 €	1.776,00 €
2101.00.081	Trasferimenti da Comuni (MONTEFIORINO) per funzione gestione risorse umane	0110.03.002	Servizi diversi per gestione paghe	0,00	0,00	7.000,00	551,14	0,00	0,00	0,00	6.468,87 €	6.468,87 €
2101.00.080	Trasferimenti da Comuni per funzione gestione risorse umane	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.611,45	0,00	0,00 €	3.611,45 €
2101.02.060	Trasferimenti da comuni Unione Distretto Ceramiche per spese funzionamento SIA	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.335,06	0,00	0,00 €	12.335,06 €
2101.00.081	Trasferimenti da Comuni dell'Unione per funzione sismica Contributi RER per finanziamento vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento Sub ambito	0106.09.002	Rimborsi eccedenza per risultanza oneri istruttori sismica come da convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.429,85	0,00	0,00 €	7.429,85 €
2101.02.019	Trasferimento da Comune di Montefiorino per centri diurni	0902.03.001	Spese per gestione vincolo idrogeologico Sub ambito	23.750,28	23.750,28				-8.311,00		23.750,28 €	32.061,28 €
2101.02.054	Trasferimento dalla Provincia per lavori di manutenzione straordinaria parco S. Giulia di Monchio Sub ambito	1232.01.002	Contributo per acquisto pulmino Centro Giorno Luigi Sociali Viterbola	3.809,28	3.809,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.809,28 €	3.809,28 €
4201.02.013	Trasferimento Comune di Montefiorino per gestione associata servizio PL Sub ambito	0902.04.902	Trasferimento per lavori di manutenzione straordinaria parco S. Giulia di Monchio Sub ambito	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00 €	5.000,00 €
2101.02.040	Contributi dalla regione per interventi socio assistenziali	1202.03.006	Prestazioni di servizio area disabili	346.094,40	294.094,40	0,00	294.094,40	0,00	0,00	0,00	0,00 €	52.000,00 €
4201.02.003	Finanziamento L.R. 2/04 Intesa istituzionale accordo quadro comuni Sub ambito	1005.04.901	Progetto accordo quadro Fondo per la montagna Sub ambito	5.525,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €	5.525,66 €
2101.02.019	Contributi RER per finanziamento vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento Sub ambito	0502.03.001	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO/MANIFESTAZIONI TURISTICHE Spese per iniziative di promozione turistica Sub ambito	34.041,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €	34.041,47 €
2101.02.019	Contributi RER per finanziamento vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento Sub ambito	0111.01.001	Incarichi legali Sub Ambito	15.000,00							0,00 €	15.000,00 €
2101.02.002	Contributi dalla regione per interventi socio assistenziali	1204.04.901	Trasferimenti a SETA per contributo riduzione tariffe di trasporto	29.612,90					1.725,64		0,00 €	27.887,06 €
2101.00.073	Trasferimenti dai Comuni per attività dei servizi sociali	1202.04.004	Trasferimenti area disabili verso utenti	256.136,76	224.590,82		224.590,82		31.545,94		0,00 €	0,00 €
2101.02.007	Contributi dalla Regione Emilia-Romagna per GAL GENERAZIONE	0111.04.003	Trasferimenti a comuni per progetto GAL Generazione Legale	13.500,00	13.500,00		13.500,00				0,00 €	0,00 €
	<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>			<b>832.158,41 €</b>	<b>664.432,44 €</b>						<b>173.029,10 €</b>	<b>527.409,03 €</b>
	<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ALTRI VINCOLI</b>											
3502.03.004	Rimborsi da Ente gestore Struttura Ex Ipaab Stradi	1203.02.001	Trasferimento comune di Maranello per manutenzione straordinaria	580.601,47	1.050,50	171.230,35	84.385,09	0,00	0,00	0,00	87.895,76	667.446,73
	<b>TOTALE ALTRI VINCOLI</b>			<b>580.601,47</b>	<b>1.050,50</b>	<b>171.230,35</b>	<b>84.385,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.895,76</b>	<b>667.446,73</b>
	<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE</b>			<b>1.412.759,88 €</b>	<b>665.482,94 €</b>	<b>171.230,35 €</b>	<b>84.385,09 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>260.924,86 €</b>	<b>1.194.855,76 €</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
420102006	Trasferimento in conto capitale dai comuni del distretto ceramico per spese di strumentazione informatica	10802902	Acquisto attrezzature informatiche SLA	15.000,00					15.000,00
<b>Totale</b>				<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									15.000,00

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.327.422,48	1.705.138,85	1.398.028,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	193.787,69	208.200,07	121.411,82
Parte vincolata (C)	1.100.564,07	1.412.759,88	1.194.855,76
Parte destinata agli investimenti (D)	33.070,72	15.000,00	15.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	69.178,90	66.760,79

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

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**

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio u-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDEJ	Fondo passivo permanente	Altri Fondi	Ex lege	Totale	liquido	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	665.482,94					9,00	665.482,34	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti									
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>665.482,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>665.482,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con un primo riaccertamento parziale con atto della giunta n. 26 del 03.04.2020 e poi successivamente con atto della giunta dell'Unione n. 37 del 27.05.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di giunta dell'Unione n. 37 del 27.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	Iniziali al 01.01.2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.243.674,07	9.494.259,34	705.523,27	- 43.891,46
Residui passivi	8.173.390,60	7.259.818,59	649.620,36	- 263.951,65

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	18.213,99	255.876,37
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	1.555,44	77,36
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	
Gestione servizi c/terzi	24.122,03	7.997,92
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>43.891,46</b>	<b>263.951,65</b>

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.

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.

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

<b>RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019</b>							
Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	491,00	130,00	7.770,94	8.391,94
Titolo II	0,00	0,00	2.122,28	68.960,47	549.978,81	8.191.345,14	8.812.406,70
Titolo III	17.824,59	4.625,16	1.698,00	6.138,00	5.530,44	158.817,02	194.633,21
Titolo IV	33.500,00	0,00	0,00	0,00	5.922,36	290.255,04	329.677,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	3.197,92	260,40	5.143,84	91.467,55	100.069,71
	<b>51.324,59</b>	<b>4.625,16</b>	<b>7.018,20</b>	<b>75.849,87</b>	<b>566.705,45</b>	<b>8.739.655,69</b>	<b>9.445.178,96</b>

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019							
Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	1.268,80	7.413,97	49.896,97	79.583,11	333.023,85	7.438.683,26	7.909.869,96
Titolo II	0,00	0,00	1.313,02	0,00	165.074,10	256.082,41	422.469,53
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	12.046,54	119.543,95	131.590,49
	<b>1.268,80</b>	<b>7.413,97</b>	<b>51.209,99</b>	<b>79.583,11</b>	<b>510.144,49</b>	<b>7.814.309,62</b>	<b>8.463.929,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata, pari **alla media semplice** rappresentato nel seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	56.282,38
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	37.076,44
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>19.205,94</b>

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **19.205,94**.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi pari a **102.205,88** così ripartito:

**Fondo contenziosi per euro 0,00;**

**Fondo perdite aziende e società partecipate per euro 0,00;**

**Fondo indennità di fine mandato per euro 0,00;**

**Altri fondi e accantonamenti per euro 102.205,88 per rischi derivanti da cause legali .**

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

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	185.814,54	106.976,48	-78.838,06
203	Contributi agli investimenti	324.315,62	297.181,40	-27.134,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale		0,00	0,00
	TOTALE	510.130,16	404.157,88	-105.972,28

## 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

Non risulta che l'Ente abbia indebitamento alla data del 31.12.2019, in quanto non risulta che abbia mai contratto mutui nel corso degli anni.

### Concessione di garanzie

Non risulta che l'Ente, nel corso dell'anno 2019 e negli anni precedenti, abbia mai rilasciato garanzie, né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai richiesto e ottenuto nel corso dell'anno 2019 e anni precedenti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili ai sensi della legge 35/2013.

### Contratti di leasing

Non risulta che l'ente abbia in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circ. MEF RGS n. 3/2019 del 14/2/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (all. 10 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 come modificato dal D.M. 1/8/2019) infatti gli esiti sono stati i seguenti:

-W1 (Risultato di competenza): euro **138.312,27**;

-W2 (Equilibrio di bilancio): euro **-154.778,59**;

-W3 (Equilibrio complessivo): euro **-35.824,34**.

Per quanto riguarda W2 (Equilibrio di bilancio) e W3 (Equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M. 1/8/2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

Di seguito si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di Previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del Bilancio 2019:

## Entrate

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI +/-	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	Scost. su Prev.iniz.	Scost. su Prev.def.
	Utilizzo avanzo di amministrazione	194.718,00	470.764,94	665.482,94	665.482,94		
	FpV parte corrente	5.000,00	290.754,72	295.754,72	295.754,72		0,0%
	FpV parte conto capitale	0,00	69.389,90	69.389,90	69.389,90		
<b>TITOLO 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	89.540,50	1.459,50	91.000,00	87.880,51	-1,9%	-3,4%
<b>TITOLO 2</b>	Trasferimenti correnti	15.479.155,57	868.939,24	16.348.094,81	15.597.246,42	0,8%	-4,6%
<b>TITOLO 3</b>	Entrate extratributarie	483.488,18	29.718,04	513.206,22	532.762,55	10,2%	3,8%
<b>TITOLO 4</b>	Entrate conto capitale	802.520,00	-209.854,14	592.665,86	294.016,94	-63,4%	-50,4%
<b>TITOLO 5</b>	Entrate da riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO 6</b>	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	7.860.151,51	-47,6%	-47,6%
<b>TITOLO 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.370.000,00	0,00	4.370.000,00	1.736.979,31	-60,3%	-60,3%
<b>TOTALE</b>		<b>36.424.422,25</b>	<b>1.521.172,20</b>	<b>37.945.594,45</b>	<b>27.139.664,80</b>	<b>-25,5%</b>	<b>-28,5%</b>
TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI +/-	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	Scost. su Prev.iniz.	Scost. su Prev.def.
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	16.201.902,25	1.652.827,16	17.854.729,41	16.682.428,96	3,0%	-6,6%
	FpV parte corrente	5.000,00		317.634,87	317.634,87		
<b>TITOLO 2</b>	spese in conto capitale	852.520,00	-131.654,96	720.865,04	404.157,88	-52,6%	-43,9%
	FpV conto capitale	0,00		0,00			
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TITOLO 5</b>	Chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	7.860.151,51	-47,6%	-47,6%
<b>TITOLO 7</b>	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.370.000,00	0,00	4.370.000,00	1.736.979,31	-60,3%	-60,3%
<b>TOTALE</b>		<b>36.424.422,25</b>	<b>1.521.172,20</b>	<b>37.945.594,45</b>	<b>27.001.352,53</b>	<b>-25,9%</b>	<b>-28,8%</b>
	<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>				138.312,27		
	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			0,00	<b>27.139.664,80</b>		

**E la loro evoluzione degli ultimi quattro esercizi:**

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2016 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2017 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2018 Somme Accertate/Impegnate	Rendiconto 2019 Somme Accertate/Impegnate	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.910,00	87.391,00	82.189,50	87.880,51	6,92%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.593.919,60	13.889.456,46	14.905.089,16	15.597.246,42	4,64%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	378.415,99	357.497,34	388.557,45	532.762,55	37,11%
<b>Entrate correnti</b>	<b>13.974.245,59</b>	<b>14.134.344,80</b>	<b>15.375.836,11</b>	<b>16.217.889,48</b>	<b>5,48%</b>
<b>% trasferimenti sul totale</b>	<b>97,28%</b>	<b>96,85%</b>	<b>96,94%</b>	<b>96,17%</b>	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	520.375,01	406.802,59	357.303,04	294.016,94	-17,71%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.465.809,37	10.003.160,06	10.334.904,18	7.860.151,51	-23,95%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.626.407,58	1.827.575,42	1.707.150,07	1.736.979,31	1,75%
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	244.821,98	179.641,95	287.993,94	665.482,94	131,08%
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	285.653,89	164.650,22	113.967,64	295.754,72	159,51%
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	585.907,80	106.659,17	153.067,18	69.389,90	-54,67%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>29.703.221,22</b>	<b>26.822.834,21</b>	<b>28.330.222,16</b>	<b>27.139.664,80</b>	<b>-4,20%</b>
	-	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	13.937.846,41	13.865.230,41	14.808.106,58	16.682.428,96	11,24%
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	141.567,10	113.967,64	295.754,72	317.634,87	7,40%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.010.539,46	374.937,54	510.130,16	404.157,88	-20,77%
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	106.659,17	153.067,18	69.389,90	-	-100,00%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.465.809,37	10.003.160,06	10.334.904,18	7.860.151,51	-23,95%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.626.407,58	1.827.575,42	1.707.150,07	1.736.979,31	1,75%
AVANZO DI COMPETENZA	414.392,13	484.895,96	604.786,55	138.312,27	-77,13%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>29.703.221,22</b>	<b>26.822.834,21</b>	<b>28.330.222,16</b>	<b>27.139.664,80</b>	<b>-4,20%</b>

Di seguito viene dettagliata la composizione del titolo 2° delle Entrate correnti (Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche) e del titolo 1° delle Spese correnti (Spese correnti).

### Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche

La comparazione dei trasferimenti correnti, riclassificate per macro aggregati relativi agli ultimi due esercizi evidenziati:

TIPOLOGIA TRASFERIMENTI	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.012.230,05	14.269.210,19	256.980,14
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	112.612,24	126.898,13	14.285,89
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	623.721,78	1.041.172,62	417.450,84
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	156.525,09	159.965,48	3.440,39
<b>TOTALE</b>	<b>14.905.089,16</b>	<b>15.597.246,42</b>	<b>692.157,26</b>

## Spese correnti

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

<b>MACROAGGREGATI</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
redditi da lavoro dipendente	828.880,26	975.114,57	146.234,31
imposte e tasse a carico ente	58.711,15	61.824,13	3.112,98
acquisto beni e servizi	5.186.973,47	5.576.342,37	389.368,90
trasferimenti correnti	5.566.476,98	6.696.669,15	1.130.192,17
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	41.767,48	10.875,62	-30.891,86
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	3.090.494,69	3.323.654,95	233.160,26
altre spese correnti	34.802,55	37.948,17	3.145,62
<b>TOTALE</b>	<b>14.808.106,58</b>	<b>16.682.428,96</b>	<b>1.874.322,38</b>

## Spese per il personale

Tenuto conto che con delibera N. 8/2011 la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha sancito un metodo concreto in merito monitoraggio spesa personale delle Unioni dei Comuni ovvero: *"(...) il contenimento dei costi del personale dei Comuni deve essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni (...)";*

Dato atto altresì che il monitoraggio del rispetto del contenimento della spesa personale di questa unione avviene attraverso la rendicontazione della quota parte di spesa personale da parte dei Comuni aderenti alla stessa che la imputano all'interno del proprio tetto di spesa 2011/2013 e la rendicontano all'interno dei propri monitoraggi, rendicontazioni e questionari alla corte dei Conti;

Visti i verbali del precedente organo e i seguenti verbali:

- Verbale n. **19** del **14.01.2019**
- Verbale n. **27** del **06.05.2019**
- Verbale n. **30** del **21.08.2019**
- Verbale n. **34** del **02.10.2019**

con i quali il presente organo di revisione ha espresso parere positivo sui documenti di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e si evidenzia che per l'esercizio 2019 l'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa.

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

rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per gli anni 2017/2018 con verbale n. **39** del **17.12.2019**.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Il revisore unico dei conti ha verificato che l'Unione ha rispettato i vincoli di cui all'articolo 6 del D.L. 78/2010 e all'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008 in materia di spese di sponsorizzazione, di spese di formazione, di spese per stampa e redazione di pubblicazioni, di spese di missioni, di spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza.

Il revisore unico 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 come da attestazione del Responsabile del Servizio informatico dell'Ente.

## **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, per quanto possibile, la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e si rinvia allo specifico documento di asseverazione.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha effettuato esternalizzazioni di servizi pubblici.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 30 in data 20/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di razionalizzazione ordinario per il 2019.

Non risultano perdite nel corso dell'anno 2019 delle società controllate/partecipate dell'ente.

#### **Bilancio consolidato**

L'ente ha provveduto ad elaborare il Rendiconto consolidato, sia finanziario che economico patrimoniale dell'esercizio finanziario 2019 con il proprio ente strumentale.

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 22 in data 25/09/2019 all'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 coi soggetti rientranti nel suo perimetro di consolidamento.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2019	31/12/2018	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	16.830.723,92 €	15.904.627,65 €	926.096,27 €
B	Componenti negativi della gestione	17.158.858,86 €	15.341.678,82 €	1.817.180,04 €
<b>Risultato della gestione</b>		<b>- 328.134,94 €</b>	<b>562.948,83 €</b>	<b>- 891.083,77 €</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	- €	- €	- €
	Oneri finanziari	10.875,62 €	60.557,93 €	- 49.682,31 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	5,02 €	- €	5,02 €
	Svalutazioni	- €	2.549,75 €	- 2.549,75 €
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>- 10.870,60 €</b>	<b>- 63.107,68 €</b>	<b>52.237,08 €</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>- 339.005,54 €</b>	<b>499.841,15 €</b>	<b>- 838.846,69 €</b>
E	Proventi straordinari	350.997,79 €	80.616,67 €	270.381,12 €
E	Oneri straordinari	150.757,83 €	82.541,75 €	68.216,08 €
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>200.239,96 €</b>	<b>- 1.925,08 €</b>	<b>202.165,04 €</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>- 138.765,58 €</b>	<b>497.916,07 €</b>	<b>- 636.681,65 €</b>
	Imposte	56.269,62 €	47.798,36 €	8.471,26 €
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>- 195.035,20 €</b>	<b>450.117,71 €</b>	<b>- 645.152,91 €</b>

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 peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico prima delle imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 339.005,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 838.846,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro zero,

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
331.369,81	332.338,54	266.411,48

Le sopravvenienze attive, pari a € 350.997,97 si riferiscono a "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" che trovano riscontro al punto E 24 del conto economico.

Gli oneri straordinari, pari a 150.757,83 si riferiscono "sopravvenienze attive e insussistenza e del passivo", che trovano riscontro al punto E 25 b del conto economico.

## 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	133.827,69 €	277.174,28 €	- 143.346,59 €
Immobilizzazioni materiali	546.933,71 €	651.660,75 €	- 104.727,04 €
Immobilizzazioni finanziarie	137.858,07 €	14.620,31 €	123.237,76 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>818.619,47 €</b>	<b>943.455,34 €</b>	<b>- 124.835,87 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	9.421.092,31 €	10.172.721,04 €	- 751.628,73 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	740.241,97 €	14.670,65 €	725.571,32 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.161.334,28 €</b>	<b>10.187.391,69 €</b>	<b>- 26.057,41 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>23.076,26 €</b>	<b>15.396,26 €</b>	<b>7.680,00 €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.003.030,01 €</b>	<b>11.146.243,29 €</b>	<b>- 143.213,28 €</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazione</b>
Patrimonio netto	1.153.984,83 €	1.225.787,29 €	- 71.802,46 €
Fondo rischi e oneri	102.205,88 €	151.917,69 €	- 49.711,81 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	8.463.929,98 €	8.173.390,60 €	290.539,38 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.282.909,32 €	1.595.147,71 €	- 312.238,39 €
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.003.030,01 €</b>	<b>11.146.243,29 €</b>	<b>- 143.213,28 €</b>
Conti d'ordine	244.225,25 €	314.579,32 €	- 70.354,07 €

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

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

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 19.205,94 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

	Importi al 31.12.2019
Totale residui attivi	9.445.178,96
- Svalutazione crediti	19.205,94
Saldo Iva	947,00
-Conti correnti postali 2019	5.827,71
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>9.421.092,31</b>

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 645.152,91
+	utile anni precedenti	450.117,71
-	contributo permesso di costruire restituito	0,00
+	altre riserve	€ 123.232,74
	sistemazione valori contabili	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 71.802,46

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio a diminuzione delle Riserve ed in particolare "da risultato economico di esercizi precedenti".

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ -

	Importo
con utilizzo di riserve (utili esercizi precedenti)	-€ 195.035,20
portata a nuovo	
Totale	-€ 195.035,20

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	102.205,88
<b>totale</b>	€	<b>102.205,88</b>

### **Debiti**

Il revisore Unico dei Conti ha conciliato l'esatto importo dei debiti pari a euro **8.463.929,98** in quanto coincidono esattamente con l'importo dei residui passivi .

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro **1.209.499,70** riferiti a contributi ottenuti principalmente dalla Regione Emilia Romagna.

L'importo all'1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **772.670,62** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **Conti d'ordine**

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi , che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31/12/2019 al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

	Saldo al 31/12/2019
Fpv corrente	317.634,87
- Quota salario accessorio	73.409,62
Fpv capitale	-
<b>Totale impegni esercizi futuri</b>	<b>244.225,25</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L' Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie che debbano essere evidenziate in questa relazione.

In particolare evidenza di avere constatato :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi ;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell' Ente.

## **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.

Sassuolo, 08/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

