

# COMUNE DI CORREGGIO

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO MULAZZI

ENRICO CORSINI

GIAN LUIGI MORTEN

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza      ok visto dati.....	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RENDICONTO CONSOLIDATO .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI .....	35

## Comune di Correggio

### Organo di revisione

Verbale n. 10 del 01.04.2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, riunito in teleconferenza ai sensi dell'art 73 D.L. 17/3/2020 n. 18, stante l'emergenza coronavirus, 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 e presenta

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

Correggio, lì 01.04.2020

L'organo di revisione

STEFANO MULAZZI

ENRICO CORSINI

GIAN LUIGI MORTEN

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Stefano Mulazzi, Enrico Corsini, Gian Luigi Morten, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 92 del 26.10.2018;

♦ ricevuta in data 25.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.28 del 17.03.2020, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al

principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - monitoraggio semestrale degli obiettivi di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 32, oltre che nelle carte di lavoro;

#### **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi controllati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 48 in data 26.07.2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 25.02.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi nel 2019.

## **Gestione Finanziaria**

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

- dalle risultanze contabili risultano emessi n. 6.324 reversali e n. 4.538 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti, come più oltre specificato;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2020 e si comprendano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come attestato nel verbale revisori n. 1 del 5/2/2020

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	4.528.354,37
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	4.528.354,37

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	4.528.354,37
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	-

## Comune di Correggio

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
<b>Disponibilità</b>	4.178.815,13	8.292.223,87	4.528.354,37
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### ***Risultato della gestione di competenza***

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 485.881,56, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	24.947.992,86
Impegni di competenza	-	26.781.228,52
<b>SALDO</b>	-	1.833.235,66
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.838.245,34
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	519.128,12
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>485.881,56</b>

### ***Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo***

Saldo della gestione di competenza	+	<b>485.881,56</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.109.018,85
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>2.594.900,41</b>

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.292.223,87	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		307.253,64
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		19.673.107,82
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	(-)		18.632.021,60
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		229.971,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		2.053.968,53
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		256.555,96
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-A+A+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>- 1.192.156,23</b>
<b>ALTRI POSTI 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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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 <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	(+)		-
<b>I COMPETENZE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O1=G+H+I-L+M</b>		<b>- 1.192.156,23</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio (all. a1)	(-)		310.978,72
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (alle a2)	(-)		57.238,21
<b>02 EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>- 1.560.373,16</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		6.255,39
<b>3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>- 1.566.628,55</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.109.018,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.530.991,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.285.796,73
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	(-)		-
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	(-)		4.903.562,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		289.156,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		2.053.968,53
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE</b>			<b>3.787.056,64</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio 2019	(-)		-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		2.346,57
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>3.784.710,07</b>
Variazione accantonamenti c/capitale in sede di rendiconto	(-)		4.375,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>3.780.335,07</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 riduzione 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	(-)		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>			<b>2.594.900,41</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		310.978,72
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		59.584,78
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>2.224.336,91</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		10.630,39
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>2.213.706,52</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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	307.253,64	229.971,60
FPV di parte capitale	2.530.991,70	289.156,52

Il Fondo Pluriennale Vincolato anno 2019 pari ad € 229.971,60 accoglie principalmente la parte variabile del contratto integrato integrativo e spese legali.

Il Fondo Pluriennale Vincolato anno 2019 di parte capitale pari ad € 289.156,52 accoglie principalmente le spese di investimento reimputate in base ai cronoprogrammi predisposti dall'ufficio tecnico.

L'economia delle somme destinate al finanziamento degli interventi di conto capitale, fra cui principalmente Chiesa S.Francesco, Palazzo Conterelli e Chiesa S. Giuseppe, sono state le principali cause che hanno generato la riduzione del saldo iniziale del FPV in conto capitale quanto sono venuti a mancare i presupposti per il mantenimento.

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per TARI			
Per contributi abbattimento barriere architettoniche	29.584,27	29.584,27	
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	320.640,25	320.640,25	
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/ impianti			
Per mutui			
Per imposta di soggiorno e sbarco			
<b>Totale</b>	<b>350.224,52</b>		<b>350.224,52</b>

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	54.812,34
<b>Totale entrate</b>	<b>54.812,34</b>
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	74.454,16
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>74.454,16</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-19.641,82</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.933.935,04, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Correggio

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.292.223,87
RISCOSSIONI	(+)	2.106.473,81	23.464.883,14	25.571.356,95
PAGAMENTI	(-)	6.470.150,60	22.865.075,85	29.335.226,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.528.354,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.528.354,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.064.922,91	1.483.109,72	3.548.032,63
<i>tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	707.171,17	3.916.152,67	4.623.323,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER	(-)			229.971,60
SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			289.156,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	(=)			<b>2.933.935,04</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.671.350,55	3.070.428,84	2.933.935,04
di cui:			
a) Parte accantonata FCDE	740.639,52	560.000,00	871.322,97
b) Parte vincolata	244.452,76	51.570,08	59.584,78
c) Parte destinata a investimenti	1.446.410,44	830.705,45	554.793,97
d) Altri accantonamenti			10.286,14
e) Parte disponibile (+/-)	1.239.847,83	1.628.153,31	1.437.947,18

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

2019	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2.933.935,04</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19	871.322,97
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	10.286,14
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>881.609,11</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	59.584,78
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>59.584,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>554.793,97</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>554.793,97</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.437.947,18</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 25.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
		iniziali al 01.01.19	riscossi e pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi		5.156.906,83	2.106.473,81	2.064.922,91	- 985.510,11
Residui passivi		7.540.456,52	6.470.150,60	707.171,17	- 363.134,75

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>			
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>	
saldo gestione di competenza	(+ o -)	485.881,56	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>485.881,56</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		985.510,11	
Minori residui passivi riaccertati (+)		363.134,75	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-622.375,36</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		485.881,56	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-622.375,36	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.109.018,85	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		961.409,99	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>2.933.935,04</b>	

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2019, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	258.748,55	229.971,60
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	48.505,09	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>307.253,64</b>	<b>229.971,60</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.530.991,70	289.156,52
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2019</b>	<b>2.530.991,70</b>	<b>289.156,52</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

## **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 871.322,97 come attestato dal verbale del Collegio n. 8 del 01.04.2020.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendone i presupposti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'indennità di fine mandato del Sindaco pari ad € 5.911,14 è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione 2019.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

## **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

## Comune di Correggio

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	371.470,44	371.470,44	100,00%	-	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	78.907,72	77.565,72	98,30%	1.342,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%	-	
Recupero evasione altri tributi			0,00%	-	
<b>Totale</b>	<b>450.378,16</b>	<b>449.036,16</b>	<b>99,70%</b>	<b>1.342,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	1.342,00	
Residui totali	1.342,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

Si precisa che relativamente al recupero imu l'Amministrazione aveva previsto un'entrata pari ad € 340.000,00 mentre l'accertamento effettivo è stato pari ad € 371.470,44.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 249.422,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 617,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Rispetto all'anno 2018 l'Amministrazione ha incassato in meno 202.400,00 in quanto a partire dal 1° luglio 2019 si è passati alla Tassa puntuale e la quota variabile relativa agli svuotamenti verrà inviata ai cittadini insieme alla prima rata dell'anno 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.005.507,28	
Residui riscossi nel 2019	323.398,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	682.108,72	67,84%
Residui della competenza	700.704,67	
Residui totali	1.382.813,39	
FCDE al 31/12/2019	862.591,29	62,38%

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta il 62,38% dei residui totali.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione, con una significativa riduzione rispetto al 2019.

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	2017	2018	2019
Accertamento	725.600,41	1.517.757,21	478.384,08
Riscossione	725.600,41	1.391.905,14	467.914,77

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	125.852,07	
Residui riscossi nel 2019	125.852,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.469,31	
Residui totali	10.469,31	
FCDE al 31/12/2019	0	0

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
accertamento	893.149,01	505.977,24	320.640,25
riscossione	531.649,37	505.977,24	320.640,25
%riscossione	59,53	100,00	100,00
FCDE	-		

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS		893.149,01	505.977,24	320.640,25
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		893.149,01	505.977,24	320.640,25
destinazione a spesa corrente vincolata		486.545,62	505.977,24	320.640,25
% per spesa corrente		54,48%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti		406.603,39	0,00	0,00
% per Investimenti		45,52%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	18.622,83	
Residui riscossi nel 2019	18.622,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	-	

Si rileva che con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 13.11.2018 si è provveduto a vincolare le risorse derivanti da sanzioni al codice della strada a manutenzioni ordinarie stradali.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 19.996,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	132.685,28	
Residui riscossi nel 2019	127.784,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.900,56	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	82.985,28	
Residui totali	82.985,28	
FCDE al 31/12/2019	8.371,38	-

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in disastro finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>RENDICONTO 2019</b>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	1.162.138,00	2.484.403,00	-1.322.265,00	46,78%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	307.000,00	332.498,00	-25.498,00	92,33%
Musei e pinacoteche	11.760,00	107.489,00	-95.729,00	10,94%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%
Impianti sportivi			0,00	0,00%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Altri servizi	53.321,00	66.200,00	-12.879,00	80,55%
<b>Totali</b>	<b>1.534.219,00</b>	<b>2.990.590,00</b>	<b>-1.456.371,00</b>	<b>51,30%</b>

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2018</b>	<b>rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.028.819,83	2.031.701,82	2.881,99
102	imposte e tasse a carico ente	865.262,39	470.817,00	-394.445,39
103	acquisto beni e servizi	7.586.190,07	6.753.803,66	-832.386,41
104	trasferimenti correnti	9.077.012,29	7.343.667,65	-1.733.344,64
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.329,24	5.000,00	670,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	2.514.737,07	2.027.031,47	-487.705,60
<b>TOTALE</b>		<b>22.076.350,89</b>	<b>18.632.021,60</b>	<b>-3.444.329,29</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 304.412,49;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.247.104,85;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.425.781,78	2.031.701,82
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	161.658,33	116.620,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Isecs	2.724.303,78	2.324.075,60
Altre spese: Unione	1.270.810,93	1.293.725,07
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.582.554,82</b>	<b>5.766.122,71</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	340.335,26	242.365,02
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.242.219,56</b>	<b>5.523.757,69</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 16 del 21.05.2019 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Non è stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007), non essendo state assunte nuove partecipazioni nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2019
Studi e consulenze	5.040,00	84,00%	806,40	-
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	129.487,28	80,00%	25.897,46	6.297,00
Sponsorizzazioni	-	100,00%	-	-
Missioni	9.277,34	50,00%	4.638,67	1.116,80
Formazione	15.000,00	50,00%	7.500,00	3.427,00
<b>totale</b>	<b>158.804,62</b>		<b>38.842,53</b>	<b>10.840,80</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012 in quanto il servizio è in gestione all'Unione.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 5.000,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 0,30 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 3.905,14

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo
Coopernuoto	Realizzazione piscina scoperta	Fideiussione	€ 400.000,00
Coopernuoto	Realizzazione piscina scoperta	Fideiussione	€ 272.000,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,0452 %.

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: nell'anno 2019 l'Amministrazione Comunale ha provveduto alla pubblicazione, tramite la Provincia di Reggio, quale stazione appaltante, delle gare relative alla realizzazione della Ciclabile Correggio – Fosdondo II^ stralcio, Ristrutturazione Convitto Rinaldo Corso.

Inoltre il Comune ha ultimato i lavori presso il terzo stralcio della Ciclabile Correggio – Fosdondo, della realizzazione nuova palestra zona nord, della pista di atletica finanziati dai contributi terremoto.

**Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'Amministrazione nel corso dell'anno 2019 non ha acquistato nessun immobile, ma è entrata in possesso dei beni presenti all'interno della procedura fallimentare della società En.cor srl attraverso la procedura di concordato fallimentare terminata in data 29.11.2019 e di cui ne è stata fatta illustrazione nella nota integrativa al rendiconto 2019.

**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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,07%	0,06%	0,05%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	2.180.723,00	1.924.167,04	1.667.611,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-256.555,96	-256.555,96	-256.555,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.924.167,04</b>	<b>1.667.611,08</b>	<b>1.411.055,12</b>
Nr. Abitanti al 31/12	25694	25696	25485
Debito medio per abitante	74,89	64,90	55,37

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	3.259,05	4.329,24	5.000,00
Quota capitale	256.555,96	256.555,96	256.555,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>259.815,01</b>	<b>260.885,20</b>	<b>261.555,96</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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'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. 15 del 25.02.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti: euro 985.10,11;

**Comune di Correggio**

- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti: euro 363.134,75.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato giustificato dai vari responsabili di servizio.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>2014 e prec</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			157.365,56	223.951,73	300.791,43	726.782,18	1.408.890,90
di cui Tarsu/tari			157.365,56	223.951,73	198.130,89	700.704,67	1.280.152,85
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					20.000,00	30.000,00	50.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				2.569,93	53.080,63	421.793,08	477.443,64
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	157.365,56	226.521,66	373.872,06	1.178.575,26	1.936.334,54
Titolo IV				419.449,32	853.272,98	82.213,99	1.354.936,29
di cui trasf. Stato						71.744,68	71.744,68
di cui trasf. Regione				419.449,32	853.272,98		1.272.722,30
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	419.449,32	853.272,98	82.213,99	1.354.936,29
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>157.365,56</b>	<b>645.970,98</b>	<b>1.227.145,04</b>	<b>1.260.789,25</b>	<b>3.291.270,83</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		1.554,89	38.094,81	131.593,81	137.133,42	2.588.291,58	2.896.668,51
Titolo II		1.268,80	1.673,32	277.004,90	44.204,70	954.922,45	1.279.074,17
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>2.823,69</b>	<b>39.768,13</b>	<b>408.598,71</b>	<b>181.338,12</b>	<b>3.543.214,03</b>	<b>4.175.742,68</b>

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente, nel corso del 2019 non ha riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

Il comune detiene le seguenti partecipazioni

Nominativo Partecipata	% det.	Patrimonio Netto	Importo Quota Comune
		Al 31/12/2018	
Piacenza Infrastrutture spa	1,4174%	€ 23.164.364,00	328.331,70
Agac infrastrutture spa	3,5433%	€ 135.696.558,00	4.808.136,14
Iren Spa	0,3965%	€ 2.562.371.000,00	10.159.801,02
Lepida spa	0,0016%	€ 68.351.765,00	1.093,63
Facor srl	40,00%	€ 462.968,00	185.187,20
La cremeria srl	7,90%	€ 466.785,00	36.876,02
Consorzio ACT	2,94%	€ 9.963.957,00	292.940,34
Agenzia Locale per la mobilità ed Trasporto pubblico s.r.l.	2,94%	€ 3.733.045,00	109.751,52
Acer	3,67%	37.722.314,00	1.384.408,92
Asp	5,90%	806.852,00	47.604,27

**Crediti e debiti reciproci**

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	Note
	Residui Attivi	contabilità società		Residui Passivi	contabilità della società	
Centro studio e lavoro la Cremeria			-	500,00		
Agac			-	11.771,52		Isituzione
Iren			-	326.857,90		
			-			
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	Note
	Residui Attivi	contabilità società		Residui Passivi	contabilità della società	
Istituzioni - isecs	404.694,05		404.694,05	912.299,18		
			-			
			-			

In relazione alla certificazione l'Organo di Revisione ha effettuato un'analisi con separato verbale (n. 8 del 01.04.2020).

Si da atto che nell'anno 2019 il Comune di Correggio ha previsto un trasferimento di € 4.641.642,97 di parte corrente e di € 73.242,19 di parte capitale all'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici, Culturali e Sportivi.

**Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Personale, informatico, polizia municipale, notifiche, suap, protezione civile, sociale
<b>Organismo partecipato:</b>	Unione Comuni Pianura Reggiana
<b>Spese sostenute:</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.055.993,92
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.055.993,92</b>
<b>Servizio:</b>	Assistenza domiciliare
<b>Organismo partecipato:</b>	Asp.Magiera Ansaloni
<b>Spese sostenute:</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	174.066,89
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>174.066,89</b>

**È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari, eseguiti nel 2017).

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

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019, con deliberazione di Consiglio Comunale n.107, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

#### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere	Monte dei Paschi di Siena
Econo	Paolo Fontanesi
Qualità urbana	Laura Losi
Urp	Claudio Fantuzzi
Biblioteca	Alessandro Pelli
Ludoteca	Marzia Ronchetti
Museo	Gabriele Fabbrici
Isecs	Daniela Santi
Riscuotitori speciali	Acer Reggio Emilia – TIL srl (parcometri)
Consegnatari azioni	Monte dei Paschi di Siena

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2019
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.208.826,39	21.582.878,13
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.973.353,99	23.119.914,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.235.472,40</b>	<b>-1.537.036,39</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	452.119,68	466.493,52
	<i>oneri finanziari</i>	4.329,24	5.000,00
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	342.761,83	183.941,21
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.026.024,67</b>	<b>-891.601,66</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	2.135.117,44	779.430,23
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	6.196.978,59	3.058.332,13
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-2.035.836,48</b>	<b>-3.170.503,56</b>
	IRAP	115.176,08	118.574,37
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-2.151.012,56</b>	<b>-3.289.077,93</b>

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei contributi agli investimenti ed aumento degli ammortamenti, dovuti all'acquisizione nel proprio patrimonio dei beni presenti nella procedura fallimentare della società En.cor srl., ed un aumento dei trasferimenti correnti.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 466.493,52 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Iren S.p.a.	0,3965%	458.493,52
Facor s.r.l.	40,00%	8.000,00

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 in apposite schede di dettaglio analitiche.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.349.621,02	2.628.913,84	4.200.804,88

L'aumento significativo delle quote di ammortamento deriva dalla acquisizione al patrimonio del Comune dei beni monili ed immobili provenienti dalla transazione con la procedura fallimentare Encor srl chiusa nel 2019.

Relativamente alla verifica della composizione dei proventi ed oneri straordinari ed alla loro esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici, è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Come indicato nella relazione tecnica della Giunta viene proposta l'allocazione della perdita d'esercizio nella riserva da risultato economico esercizi precedenti.

	Importo
Risultato economico dell'esercizio	-3.289.077,93
Perdita da risultato economico esercizi precedenti	-263.678,87
Perdita portata a nuovo	-3.552.756,8

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto alla redazione dello stato patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	31/12/2018	<b>Variazioni</b>	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	49.805,37	-3.784,62	46.020,75
Immobilizzazioni materiali	103.229.433,89	9.316.219,03	112.545.652,92
Immobilizzazioni finanziarie	17.763.514,63	-357.501,49	17.406.013,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>121.042.753,89</b>	<b>8.954.932,92</b>	<b>129.997.686,81</b>
Rimanenze			
Crediti	4.575.946,22	-1.966.935,93	2.609.010,29
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	8.313.184,48	-3.696.904,51	4.616.279,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.889.130,70</b>	<b>-5.663.840,44</b>	<b>7.225.290,26</b>
Ratei e risconti	44.865,71	0,00	44.865,71
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>133.976.750,30</b>	<b>3.291.092,48</b>	<b>137.267.842,78</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>112.988.134,75</b>	<b>7.147.325,53</b>	<b>120.135.460,28</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	10.286,14	10.286,14
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	9.208.067,60	-3.030.225,01	6.177.842,59
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>11.780.547,95</b>	<b>-836.294,18</b>	<b>10.944.253,77</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>133.976.750,30</b>	<b>3.291.092,48</b>	<b>137.267.842,78</b>

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- spese straordinarie su beni di terzi Euro 0,00
- oneri accessori su finanziamenti Euro 0,00

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- permuta di beni Euro \_\_\_\_\_
- conferimento di beni Euro \_\_\_\_\_
- donazioni ottenute Euro \_\_\_\_\_
- opere a scomptato di contributi concessori Euro \_\_\_\_\_
- dismissione di cespiti Euro \_\_\_\_\_

La transazione di concordato fallimentare En.cor ha comportato l'acquisizione di beni immobili iscritti a bilancio del valore di € 10.914.452,95 così come risultante da perizia asseverata.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

Crediti

I crediti comprendono i residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti, dei saldi dei conti correnti postali e delle disponibilità di cassa.

Il fondo svalutazione crediti risulta pari ad euro 871.322,97 ed è stato portato a riduzione dei crediti tributari.

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	66.373.190,44	
II	Riserve	57.051.347,77	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 263.678,87	
b	da capitale	10.914.452,95	
c	da permessi di costruire	16.082.566,93	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28.841.708,19	
e	altre riserve indisponibili	1.476.298,57	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 3.289.077,93	
	<b>patrimonio netto</b>	<b>120.135.460,28</b>	

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 ed ammontano ad € 10.286,14.

Debiti

Per i debiti comprendono i residui passivi ed il capitale dei mutui/boc in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 10.714.282,17 riferite a contributi agli investimenti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 759.012,14 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate alla società Coopernuoto per

la costruzione della piscina scoperta e per la manutenzione straordinaria della piscina coperta.

Infine è stato rilevato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale.

## RENDICONTO CONSOLIDATO

L'ente ha provveduto a predisporre il rendiconto consolidato tra il Comune e la sua Istituzione dei servizi educativi, scolastici, culturali e sportivi.

Il documento predisposto è dato dalla sommatoria dei due rendiconti consuntivi al netto delle operazioni infragruppo.

Si riporta di seguito il risultato di amministrazione consolidato.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.885.342,03
RISCOSSIONI	(+)	4.171.905,30	29.445.056,39	33.616.961,69
PAGAMENTI	(-)	8.628.532,58	28.440.236,77	37.068.769,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.433.534,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.433.534,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.222.667,43	2.735.477,71	4.958.145,14
<i>tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	758.353,05	5.597.838,29	6.356.191,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER	(-)			537.975,19
SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			305.693,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	(=)			<b>3.191.819,74</b>

Si riporta di seguito il conto economico e lo stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO		2018	2019
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.400.464,55	23.466.307,70
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.182.279,86	24.890.538,02
<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.218.184,69</b>	<b>-1.424.230,32</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	452.119,69	466.493,91
	<i>oneri finanziari</i>	4.329,24	5.000,00
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	342.761,83	183.941,21
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.008.736,97</b>	<b>-778.795,20</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	2.190.829,31	802.451,02
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	6.138.090,86	3.058.332,13
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-1.938.524,58</b>	<b>-3.034.676,31</b>
	<i>IRAP</i>	171.602,94	176.632,21
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-2.110.127,52</b>	<b>-3.211.308,52</b>

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	49.805,37	-3.784,62	46.020,75
Immobilizzazioni materiali	103.229.433,89	9.316.219,03	112.545.652,92
Immobilizzazioni finanziarie	17.761.844,27	-355.831,13	17.406.013,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>121.041.083,53</b>	<b>8.956.603,28</b>	<b>129.997.686,81</b>
Rimanenze			
Crediti	4.149.311,96	-1.598.297,68	2.551.014,28
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	8.885.342,03	-3.363.882,06	5.521.459,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.034.653,99</b>	<b>-4.962.179,74</b>	<b>8.072.474,25</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>44.865,71</b>	<b>0,00</b>	<b>44.865,71</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>134.120.603,23</b>	<b>3.994.423,54</b>	<b>138.115.026,77</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>113.305.826,96</b>	<b>6.907.402,73</b>	<b>120.213.229,69</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	<b>39.286,14</b>	39.286,14
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	8.695.708,22	-2.101.991,36	6.593.716,86
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>12.119.068,05</b>	<b>-850.273,97</b>	<b>11.268.794,08</b>
	0,00		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>134.120.603,23</b>	<b>3.994.423,54</b>	<b>138.115.026,77</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.

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano, una serie di valutazioni suggerimenti e considerazioni in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- nel 2019 è stato completato il pagamento delle rate previste nella transazione con gli Istituti Bancari a seguito del fallimento della società Encor srl, con acquisizione al patrimonio dell'Ente di beni mobili ed immobili;
- nel corso dell'anno 2019 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;
- la gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2019, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica.

Il Collegio suggerisce:

- di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio nonché dell'equilibrio economico che deve essere considerato quale obiettivo costante da conseguire;
- di mantenere costante l'attività di controllo sulla evasione delle entrate tributarie, per garantire una continuità di gettito anche per il futuro;
- di mantenere un adeguato monitoraggio dell'Istituzione, sia per la rilevanza delle funzioni svolte che per l'entità delle risorse destinate, valutando i costi e benefici dell'esternalizzazione al fine del suo eventuale mantenimento;
- di monitorare il sistema di rilevazioni contabili, in merito alla redazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili e del suo costante aggiornamento;
- di monitorare il sistema di rilevazioni contabili di collegamento fra la contabilità finanziaria e la contabilità economica e patrimoniale.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, al rendiconto consolidato del Comune e dell'Istituzione servizi educativi, scolastici, culturali e sportivi nonché sulla destinazione dell'avanzo e sulla copertura delle perdite di conto economico come indicato nella relazione tecnica della Giunta.

Il Collegio suggerisce di valutare con prudenza la situazione e le necessità di bilancio prima di procedere all'applicazione dell'avanzo disponibile nella previsione di possibili difficoltà finanziarie del sistema economico a causa della sopravvenuta emergenza sanitaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO MULAZZI

ENRICO CORSINI

GIAN LUIGI MORTEN