

Provincia di Piacenza

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

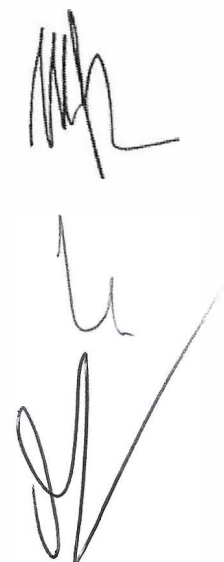
**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Magri (presidente)

dott.ssa Mara Bruzzi (revisore)

dott. Paolo Mezzogori (revisore)

The block contains three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is a stylized, cursive 'M' followed by a horizontal line. The middle signature is a simple, vertical 'h' shape. The bottom signature is a more complex, cursive 'P' followed by a long diagonal line extending downwards and to the right.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
SEZIONE PROVINCE.....	32
RELAZIONE DELL'ORGANO ESEGUTIVO AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI	34



Provincia di Piacenza

Organo di revisione

Verbale n. 637

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

L'organo di revisione

dott.  (presidente)

dott.ssa Mara Bruzzi (revisore) 

dott. Paolo Mezzogori (revisore) 

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Maurizio Magri, dott.ssa Mara Bruzzi, dott. Paolo Mezzogori, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/06/2018 ricevuta telematicamente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Provvedimento del Presidente n. 41 del 17/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ 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. 3 del 12/02/2020;

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.16
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

Riportano

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Piacenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 287.152 abitanti.

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

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;
- nel corso dell'esercizio 2019 l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), e quindi ha potuto applicare avanzo di amministrazione come si illustrerà nel corso della relazione
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, in quanto non necessarie;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art.

185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 271.447,21 di cui euro 45.822,60 di parte corrente ed euro 225.624,61 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
sentenze esecutive			45.822,60
copertura disavanzi			
ricapitalizzazioni			
procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
lavori di somma urgenza ex art. 191 c. 3 Tuel			225.624,61
decreti ingiuntivi a valere sul Tesoriere dell'Ente			
Totale	€ -	€ -	€ 271.447,21

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	39.445.605,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	39.445.605,90

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	42.708.466,55	38.913.918,86	39.445.605,90
di cui cassa vincolata	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66	12.244.500,23

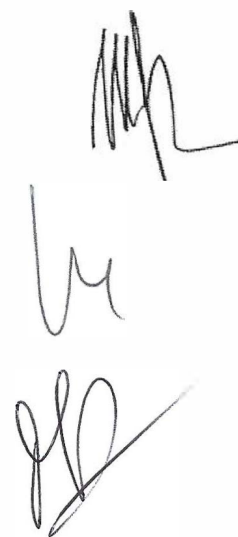
L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 7.857.937,83	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 7.857.937,83	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.827.554,95	€ 13.634.207,84	€ 12.197.225,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.512.083,36	€ 8.958.572,60	€ 8.801.770,05
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 38.913.918,86			€ 38.913.918,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 21.913.497,62	€ 24.278.247,95	€ 2.703.466,40	€ 26.981.714,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.468.965,25	€ 6.880.840,70	€ 814.893,90	€ 7.695.734,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.290.728,24	€ 4.696.948,70	€ 709.186,68	€ 5.406.135,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 34.673.191,11	€ 35.856.037,35	€ 4.227.546,98	€ 40.083.584,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 48.343.041,92	€ 21.364.746,11	€ 15.143.118,46	€ 36.507.864,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 48.343.041,92	€ 21.364.746,11	€ 15.143.118,46	€ 36.507.864,57
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 13.669.850,81	€ 14.491.291,24	-€ 10.915.571,48	€ 3.575.719,76
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.448.695,47	€ 1.402.919,25	€ 29.189,00	€ 1.432.108,25
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 15.118.546,28	€ 13.088.371,99	-€ 10.944.760,48	€ 2.143.611,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.014.812,75	€ 5.275.883,63	€ 1.821.042,05	€ 7.096.925,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.448.695,47	€ 1.402.919,25	€ 29.189,00	€ 1.432.108,25
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.463.508,22	€ 6.678.802,88	€ 1.850.231,05	€ 8.529.033,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.463.508,22	€ 6.678.802,88	€ 1.850.231,05	€ 8.529.033,93
Spese Titolo 2.00	+	€ 17.022.781,10	€ 9.396.676,12	€ 1.205.384,29	€ 10.602.060,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 17.022.781,10	€ 9.396.676,12	€ 1.205.384,29	€ 10.602.060,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 17.022.781,10	€ 9.396.676,12	€ 1.205.384,29	€ 10.602.060,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.559.272,88	-€ 2.717.873,24	€ 644.846,76	€ 2.073.026,48
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.791.000,00	€ 4.786.111,60	€ 2.400,00	€ 4.788.511,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.146.448,20	€ 3.977.664,59	€ 349.745,00	€ 4.327.409,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+U-V)	=	€ 17.880.651,50	€ 11.178.945,76	-€ 10.647.258,72	€ 39.445.605,90

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.336.365,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.593.843,64 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.537.972,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.336.365,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	410.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.332.521,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.593.843,64



GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.593.843,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	55.870,92
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.537.972,72

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:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2019
Accertamenti di competenza (+)	51.472.992,03
Impegni di competenza (-)	50.299.380,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.173.611,51
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	14.779.345,48
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	8.949.361,01
Saldo gestione di competenza	7.003.595,98
Saldo della gestione di competenza (+)	7.003.595,98
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	4.332.769,49
Quota di disavanzo ripianata (-)	
SALDO	11.336.365,47



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.173.611,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.779.345,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.949.361,01
SALDO FPV	€ 5.829.984,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 226.744,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 202.719,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.109.652,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.133.677,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.173.611,51
SALDO FPV	€ 5.829.984,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.133.677,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.332.769,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.964.054,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 21.434.097,18

*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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 23.500.000,00	€ 24.462.177,33	€ 24.278.247,95	99,25
Titolo II	€ 7.389.020,04	€ 7.583.082,00	€ 6.880.840,70	90,74
Titolo III	€ 5.005.399,58	€ 5.716.283,09	€ 4.696.948,70	82,17
Titolo IV	€ 8.751.051,77	€ 8.921.348,01	€ 5.275.883,63	59,14
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	520.608,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	37.761.542,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.494.157,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	827.014,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.960.978,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	589.034,80
<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	(-)	1.596.684,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.953.328,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	410.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	307.585,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.235.743,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	174.151,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.409.895,12

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.743.734,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.258.736,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.921.348,01
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	(+)	1.596.684,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.015.121,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.122.346,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		7.383.036,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.024.936,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		358.100,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	230.022,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		128.077,60
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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.336.365,47
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		410.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		7.332.521,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.593.843,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.870,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.537.972,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.953.328,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	589.034,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	684.930,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	410.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	174.151,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	307.585,67
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.135.930,03

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
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		1731263,55	-45822,6		-125833,24	-45822,6
Totale Fondo contenzioso		1731263,55	-45822,6	0	-125833,24	1605430,31
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		567465,99		350000	-106057,83	811.408,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		567465,99	0	350000	-106057,83	811.408,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
6875 FONDO PER ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI		35000		50000		85000
6876 FONDO PER ACCANTONAMENTI RELATIVE A FRANCHIGIE E SCOPERTI POLIZZA		25000		10000	15000	50000
6878 FONDO SPES LEGALI		22000				22000
6880 FONDO CORRENTE PER RISCHI E IMPREVISTI		45000			-45000	0
6881 FONDO PER ACCANTONAMENTO ART 12 DPR 207/2010					167500	167500
6882 FONDO PER ACCANTONAMENTO INCENTIVI					150261,99	150261,99
Totale Altri accantonamenti		127000	0	60000	287761,99	474761,99
Totale		2425729,54	-45822,6	410000	55870,92	2845777,86

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2015 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (5) (questione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N e non reimputati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) - (b) - (c) - (d) + (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto		Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	738.890,70	305.309,60	1.475.351,30	815.755,20	245.090,59	-403.392,62	2.156,99	721.972,10	1.558.945,82
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				738.890,70		1.475.351,30	815.755,20	245.090,59	-403.392,62		721.972,10	1.558.945,82
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto		Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	2.500.474,99	349.749,03	10.634.765,07	7.088.718,81	3.330.411,43	-373.856,66	6.462.095,61	7.107.479,17	9.632.062,09
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				2.500.474,99		10.634.765,07	7.088.718,81	3.330.411,43	-373.856,66		7.107.479,17	9.632.062,09
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto		Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	571.397,15	367.737,60			367.737,60	13.500,00		0,00	192.159,55
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				571.397,15		0,00	0,00	367.737,60	13.500,00		0,00	192.159,55
Altri vincoli												
	Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto		Ripilogati nel prospetto allegato al Rendiconto			2.293.273,52	2.293.273,52				0,00	0,00
Totale altri vincoli (5)				0,00		2.293.273,52	2.293.273,52	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				3.812.762,84	0,00	14.403.389,89	10.117.747,53	3.943.339,62	-763.749,28		7.829.451,57	11.383.167,46

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	468.472,22	844.925,17
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	28.457,52	59.777,33
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		174.357,90
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	496.929,74	1.079.060,40
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	253.499,88	714.020,65
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	7.079.021,95	9.572.284,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	17.801,65
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	7.332.521,83	10.304.107,06

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esec. 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 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
2002	20158860 FONDI DERIVATI DA ENTRATE IN CONT● CAPITALE (NON VINCOLATE)		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	904.166,79			900.000,00	-633.091,34	637.258,13
	2019ALIENAZIONI - RICAVO DALL'ALIENAZIONE DI TERRENI				11.740,00				11.740,00
									0,00
									0,00
									0,00
Totale				904.166,79	11.740,00	0,00	900.000,00	-633.091,34	648.998,13
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									648.998,13

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 520.608,50	€ 827.014,82
FPV di parte capitale	€ 14.258.736,98	€ 8.122.346,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.918.025,10	€ 520.608,50	€ 827.014,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 187.362,53	€ 230.679,17	€ 208.179,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 281.683,00	€ 251.394,25	€ 337.595,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 1.036.403,51	€ 5.892,28	€ 167.917,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 334.053,03	€ -	€ 72.090,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 78.523,03	€ 32.642,80	€ 41.231,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.125.797,98	€ 14.258.736,98	€ 8.122.346,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.430.376,13	€ 10.052.726,75	€ 7.099.281,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.695.421,85	€ 4.206.010,23	€ 1.023.064,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 21.434.097,18, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38913918,86
RISCOSSIONI	(+)	6050989,03	45918032,58	51969021,61
PAGAMENTI	(-)	16698247,75	34739086,82	51437334,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39445605,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39445605,90
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2853555,74	5554959,45	8408515,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	1910369,20	15560293,70	17470662,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			827014,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8122346,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			21434097,18

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	11.070.926,42	13.296.824,01	21.434.097,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.779.177,15	2.425.729,54	2.845.777,86
Parte vincolata (C)	3.151.077,68	3.812.762,84	10.304.107,06
Parte destinata agli investimenti (D)	2.203.448,27	904.166,79	648.998,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.937.223,32	6.154.164,84	7.635.214,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			F.P.V.	Fondo prestiti permanenti	Altri fondi	Ex lege	Trasferiti	mutui	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 2.364.150,66	€ 2.364.150,66							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 45.822,60		€ -	€ 45.822,60					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.022.796,23					€ 305.303,60	€ 349.749,03	€ -	€ 367.737,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 900.000,00								€ 900.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.964.054,52	€ 3.790.014,18	€ -	€ 2.379.906,94	€ -	€ 433.581,10	€ 2.350.729,96	€ -	€ 205.659,33
Valore monetario della parte	€ 13.296.824,01	€ 6.154.164,84	€ -	€ 2.425.729,54	€ -	€ 135.690,70	€ 2.590.494,90	€ -	€ 173.897,19
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Provvedimento del Presidente nr. 24 di 5/3/2020 munito del parere dell'Organo di revisione

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle

relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n. 24 del 5/3/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.880.519,75	6.050.989,03	2.853.555,74	€ 24.025,02
Residui passivi	19.718.269,12	16.698.247,75	1.910.369,20	-€ 1.109.652,17

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 1.493.061,54	€ 1.518.259,59
Gestione corrente vincolata	-€ 374.061,26	€ 293.021,88
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 158.556,24	€ 6.967.824,45
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 11.740,00	€ 519.840,51
Gestione servizi c/terzi	€ 1.000.898,40	€ 1.000.898,40
MINORI RESIDUI	-€ 1.036.520,64	€ 10.299.844,83

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente

rideterminato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento dei residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	0,00						183.929,38	183.929,38
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo 2	54.375,60	0,00	91.664,30	0,00	0,00	0,00	702.241,30	848.281,20
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione	54.375,60	0,00	91.664,30				699.741,30	845.781,20
Titolo 3		14.481,82	5.822,81	1.192,20	2.145,60	363.644,39	1.019.334,39	1.406.621,21
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi		13.278,60				13.278,60		26.557,20
di cui sanzioni CdS				127,20	1.890,60	340.289,75	416.077,23	758.384,78
Tot. Parte corrente	54.375,60	14.481,82	97.487,11	1.192,20	2.145,60	363.644,39	1.905.505,07	2.438.831,79
Titolo 4	389.335,86	0,00	174.168,60	184.627,26	72.054,01	1.497.087,88	3.645.464,38	5.962.737,99
di cui trasf. Stato	135.712,91		141.749,57				1.750.000,00	2.027.462,48
di cui trasf. Regione (*)	253.622,95		32.419,03	184.627,26	72.054,01	1.497.087,88	1.874.185,14	3.913.996,27
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	389.335,86	0,00	174.168,60	184.627,26	72.054,01	1.497.087,86	3.645.464,38	5.962.737,99
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	2.955,41						3.990,00	6.945,41
Totale Attivi	446.666,87	14.481,82	271.655,71	185.819,46	74.199,61	1.860.732,27	5.554.959,45	8.408.515,19
PASSIVI								
Titolo 1	52.750,00	0,00	0,00	25.701,03	14.278,78	281.151,80	11.129.411,62	11.503.293,23
Titolo 2	490.463,44	0,00	54.106,49	105.494,77	43.226,38	837.393,31	3.618.445,07	5.149.129,46
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	5.748,00			55,20		0,00	812.437,01	818.240,21
Totale Passivi	548.961,44	0,00	54.106,49	131.251,00	57.505,16	1.118.545,11	15.560.293,70	17.470.662,90

(*) comprendono i trasferimenti dalla Agenzia Regionale di Protezione civile

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 811.408,16

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 68.266,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 68.266,13, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.559.607,71, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.559.607,71 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.731.263,55 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro - 125.833,24 variazione accantonamento in sede di rendiconto

Euro - 45.822,60 risorse accantonate applicate al bilancio d'esercizio

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo

Fondo indennità fine mandato

La legge 7 aprile 2014 n. 56 ha disposto che "...gli incarichi di presidente della provincia, di consigliere provinciale e di componente dell'assemblea dei sindaci sono esercitati a titolo gratuito." pertanto per l'Ente non è necessario costituire un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha ritenuto necessario effettuare un accantonamento a fondo rischi per perdite aziende e società partecipate



Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 85.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Gli altri accantonamenti possono essere così riepilogati:

ALTRI ACCANTONAMENTI:		474.761,99
FONDO SPESE LEGALI	22.000,00	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	85.000,00	
FONDO FRANCHIGIE E SCOPERTI DI POLIZZA	50.000,00	
FONDO DPR 207/2010 (da avanzo vincolato)	167.500,00	
fondo accantonamento incentivi (da avanzo vincolato)	131.198,29	
fondo accantonamento incentivi (da avanzo libero)	19.063,70	

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:



	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.742.847,15	12.961.645,16	4.218.798,01
203	Contributi agli investimenti	96.148,03		-96.148,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.265,13	53.476,03	33.210,90
	TOTALE	8.859.260,31	13.015.121,19	4.155.860,88

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.843.999,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.488.296,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.911.631,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 33.243.927,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.324.392,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.324.392,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (B/F)*100		0,00%

L'Ente non ha mutui in ammortamento

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	17.122,00	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	17.122,00		
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	286.781	287.152	287.152
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, non avendo mutui in ammortamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti di cui ha al decreto del MEF 7/8/2015

Contratti di leasing

L'ente **non** ha 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 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 11.336.365,47
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.593.843,64
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.537.972,72.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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	405.812,53	833.456,34	875.750,62
riscossione	358.053,50	467.051,43	459.673,39
%riscossione	88,23	56,04	52,49

La parte vincolata è superiore al 50% e risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	405.812,53	833.456,34	875.750,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	47.759,03	366.404,91	416.077,23
entrata netta	358.053,50	467.051,43	459.673,39
destinazione a spesa corrente vincolata	175.887,36	301.258,35	235.272,54
% per spesa corrente	49,12%	64,50%	51,18%
destinazione a spesa per investimenti	18.750,00	29.189,00	28.919,29
% per Investimenti	5,24%	6,25%	6,29%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	409.487,02	
Residui riscossi nel 2019	52.353,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.825,96	
Residui al 31/12/2019	342.307,55	83,59%
Residui della competenza	416.077,23	
Residui totali	758.384,78	
FCDE al 31/12/2019	758.384,78	100,00%

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	39.118,60	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.561,40	
Residui al 31/12/2019	26.557,20	67,89%
Residui della competenza		
Residui totali	26.557,20	
FCDE al 31/12/2019	14.061,24	52,95%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	5.265.965,97	5.611.116,13	345.150,16
102 imposte e tasse a carico ente	444.966,37	488.619,39	43.653,02
103 acquisto beni e servizi	9.252.242,30	11.335.347,94	2.083.105,64
104 trasferimenti correnti	12.596.875,24	11.984.572,63	-612.302,61
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	4.492,44	3.793,90	-698,54
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	92.099,77	2.727.011,89	2.634.912,12
110 altre spese correnti	346.124,96	343.695,85	-2.429,11
TOTALE	€ 28.002.767,05	€ 32.494.157,73	4.491.390,68

Spese per il personale

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, e le disposizioni di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018),

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del divieto, per le Province, di sostenere spese di rappresentanza e per incarichi di studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza, per sponsorizzazioni, nonché il rispetto del limite per acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, possedendo solo autovetture di servizio utilizzate per la manutenzione della rete viaria provinciale

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito della Provincia v/società	debito della società v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/società	credito della società v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	1
Tempi Agenzia srl	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	1
Lepida scpa	0,00		0,00	21.317,33	21.317,33	0,00	3
So.Pr.I.P. srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
La Faggiola srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
			0,00			0,00	
ENTI STRUMENTALI	credito della Provincia v/ente	debito dell'ente v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/ente	credito dell'ente v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	0,00		0,00	0,00		0,00	3
Asp Città di Piacenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Asp Morigi De Cesaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Ente Gestione Biodiversità Parchi Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
CO.PRESC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione ITL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Val Tidone Musica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Casa di Iris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
E.P.I.S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Associazione Polipiacenza	0,00		0,00	0,00		0,00	3
Destinazione Turistica Emilia	16.820,84		16.820,84			0,00	3
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Per quanto riguarda la società Lepida si rileva che il debito rilevato corrisponde con le fatture pervenute nonché con nota informale trasmessa dalla società stessa, le fatture sono state interamente liquidate.

Per il credito nei confronti di Destinazione Turistica Emilia si rileva che lo stesso è stato parzialmente riscosso, rimane un credito residuo di euro 2.500,00

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 con provvedimento C.P. n. 38 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il Piano è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data in data 13/01/2020 portale Con.Te Corte dei Conti prot. SC_ER-0000140;

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato d'esercizio 2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita (dal 2014 al 2018)	note
Piacenza Turismi srl	18,89%	-513.626		-662	esercizi 2017 e 2016	In liquidazione. Bilancio di chiusura depositato presso CCIA il 21/11/2019, chiusura definitiva trascorsi 90gg da tale data
La Faggiola srl	4%	942.175		-861.701	esercizi 2015 e 2014	In dismissione. Esercitato diritto recesso
So.Pr.I.P. srl	2,27%	-11.032.016		-582.102	esercizi 2017, 2016, 2015	In liquidazione-concordato preventivo

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 a fronte delle quali si è ritenuto di non accantonare ad apposito fondo per i motivi sopra esposti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi

partecipati allegare alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è motivato principalmente dall'assegnazione di maggiori trasferimenti statali per la realizzazione di piani di sicurezza inerenti le funzioni fondamentali attribuite alle province.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
5.588.352,52	5.663.999,14	5.814.068,18

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.

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
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.

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 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 879.674,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce **ed è superiore** a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	7.597.107,03
(+)	FCDE economica	€	879.674,29
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	68.266,13
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	8.408.515,19

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	€	1.943.852,91
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	371.861,32
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	371.861,32
	variazione al patrimonio netto	€	1.571.991,59

E' stata recuperata, agendo sul fondo di dotazione, la quota di FCDE 2018 non correttamente rilevata nel rendiconto 2018

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	45.019.479,78
II	Riserve	€	152.858.138,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	152.858.138,01
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.943.852,91

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

L'Organo di revisione prende atto che l'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve da risultato economico

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 1.559.607,71
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 474.761,99
totale	€ 2.034.369,70



Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la reale inesistenza

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 100.151.004,48 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione Emilia Romagna e Agenzia di Protezione Civile.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 3.930.857,94 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).



Voci di spesa	Impegni 2019
Retribuzioni in denaro	4.276.866,69
Altre spese (b.pasto)	97.284,97
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	1.236.964,47
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	338.906,37

Totale complessivo	5.950.022,50
detrarre f.do rotaz. e rimborsi per incentivi	- 268.105,21
detrarre rimborsi personale comandato	- 148.474,25
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	- 430.849,00
Spesa personale netta (*)	5.102.594,04
oneri riespansione part-time	190.000,00
oneri rientro personale comandato (tratt.fondamentale)	90.000,00
detrarre costo Segretario, tempi.det. non in D.O. e DG	- 263.000,00
detrarre oneri aumenti contrattuali	- 190.000,00
Spesa dotazione organica	4.929.594,04
limite art.1, c.421, L.190/2014 (già al 50%)	6.069.855,00

% spesa dotazione organica anno 2019 (€ 4.929.594,04) rispetto alla spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56 (€ 12.139.710,00): **40,6%**

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), sono stati sospesi dalla Regione di appartenenza i rimborsi destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, con atto Presidenziale n. 31 del 19 Aprile 2018, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

Le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018: si è proceduto ad assunzioni a tempo indeterminato di personale per un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente (e utilizzando i resti assunzionali riferiti a cessazioni verificatesi nel triennio precedente di personale non interessato da processi di mobilità verso regioni, comuni e altre pubbliche amministrazioni), avendo dato conto, dai dati di bilancio, di un'incidenza delle spese complessive di personale (al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni) non superiore al 20% delle entrate correnti

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile, *rispettando il limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009*

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'organo esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IL PRESIDENTE

(dott. Maurizio Magni)

IL REVISORE

(dott.ssa Mara Bruzzi)

IL REVISORE

(dott. Paolo Mezzogori)