



Comune di PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di BOLOGNA

Relazione
dell'organo di
revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno
2019

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0002319 del 17/03/2020



Cl. 4 2 0
Assegnato a:
II SETTORE

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. GIUSTO BALZANI



Comune di PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Verbale n. 4 del 16/03/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha ricevuto telematicamente la documentazione relativa all'oggetto e, sulla base di essa, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;
- TUTTO CIO' PREMESSO,

Approva

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Balzani Giusto Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 07/02/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 09/03/2020, 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 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;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 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;
- delibera dell'organo consiliare n. 43 del 11/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 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.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);

- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 15/06/2016 e successive modificazioni;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione: Unione Reno-Galliera

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.31;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 11/07/2019, con delibera consiliare n. 43;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 09/03/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.705 reversali e n. 3.106 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;

- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Cento, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.317.926,94
Riscossioni	1.774.775,79	4.692.150,33	6.466.926,12
Pagamenti	2.542.149,66	4.223.783,54	6.765.933,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.018.919,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.018.919,86
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.018.919,86
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)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

Non risultano quote vincolate al 31.12.2019 in quanto sono stati pagati dei lavori di manutenzione straordinaria al patrimonio finanziati dalla Regione Emilia Romagna ed altri enti, oggetto a rendicontazione, per i quali è stato anticipato il pagamento

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
Disponibilità	1.299.158,63	1.317.926,94	1.018.919,86
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo a disposizione per anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di euro 1.706.324,26, per altro non utilizzato dall'Ente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 64.155,62, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale vincolato di entrata	107.605,22	3.234.527,79	2.946.721,53
Accertamenti di competenza	8.421.669,57	6.933.525,74	6.656.225,25
Impegni di competenza	7.186.036,08	7.844.478,25	7.313.609,98
Fondo Pluriennale vincolato alla spesa	3.234.527,79	2.946.721,53	2.353.492,42
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.891.289,08	-623.146,25	-64.155,62

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 64.155,62
Avanzo di amministrazione applicato	+	407.982,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		343.826,38

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 , integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

jue

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.807,66
superavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
e Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.004.592,39
per estinzione anticipata di prestiti		-
e Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei mutui da amministrazioni pubbliche	(+)	-
Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.703.860,00
superavanzo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	71.008,66
Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	128.929,15
per estinzione anticipata di prestiti		-
avanzo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		157.602,24
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		
superavanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	11.100,00
per estinzione anticipata di prestiti		-
e di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	-
per estinzione anticipata di prestiti		-
e di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni o dei principi contabili	(-)	-
te da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	168.702,24
superavanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	396.882,00
per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.889.913,87
e Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	951.915,76
e Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti da amm.ni		-
ie	(-)	-
e di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	-
ite Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
ite Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
e Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
e di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni o dei principi contabili	(+)	-
te da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.781.103,73
superavanzo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.282.483,76
Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
RISULTATO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		175.124,14
ite Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ite Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
e Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
e Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
e Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
RISULTATO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		343.826,38
Conto corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
superavanzo di parte corrente (O)		168.702,24
risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.100,00
non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
superavanzo di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		157.602,24

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	56.807,66	71.008,66
FPV di parte capitale	2.889.913,87	2.282.483,76

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

Intervento	Importo	Finanziamento
Lavori area esterna ex scuole elementari	322.769,88	Trasferimento RER/Trasferimento Stato IMU immobili inagibili
Interventi di rafforzamento locali, riparazione del danno, miglioramento sismico e rifunzionamento fabbricato ex scuole elementari	1.719.637,41	Trasferimento RER / Avanzo vinc.sisma
Interventi di completamento ex scuole elementari	51.436,35	Avanzo vinc.sisma
Interventi efficientamento e riqualificazione energetica scuola media	38.640,12	Mutuo
Interventi straordinari viabilità	150.000,00	Privati/Oneri/Avanzo

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
9	
Entrate eccezionali correnti destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Entrate per consultazioni elettorali	16.694,34
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	16.694,34
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie	17.978,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	17.978,00
Differenza entrate meno spese non ripetitive	-1.283,66

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.343.572,97 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.317.926,94	
RISCOSSIONI	1.774.775,79	4.692.150,33	6.466.926,12	
PAGAMENTI	2.542.149,66	4.223.783,54	6.765.933,20	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.018.919,86	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			1.018.919,86	
RESIDUI ATTIVI	4.924.780,15	1.964.074,92	6.888.855,07	
RESIDUI PASSIVI	1.120.883,10	3.089.826,44	4.210.709,54	
<i>Differenza</i>			2.678.145,53	
<i>FPV per spese correnti</i>			71.008,66	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.282.483,76	
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			1.343.572,97	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2017	2018	2019	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.310.267,24	1.685.580,16	1.343.572,97	
di cui:				
a) Parte accantonata	532.288,16	659.662,50	727.217,51	
b) Parte vincolata	1.229.327,89	750.193,61	404.959,75	
c) Parte destinata a investimenti	483.054,23	213.129,44	181.251,57	
e) Parte disponibile	65.596,96	62.594,61	30.144,14	

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	1.343.572,97
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	688.614,67
TFM Sindaco	2.428,00
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri accantonamenti	36.174,84
Totale parte accantonata (B)	727.217,51
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	25.050,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.633,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	355.082,54
Altri vincoli	19.193,33
Totale parte vincolata (C)	404.959,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	181.251,57
Totale parte disponibile (E=A - B - C - D)	30.144,14

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 09.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.189.666,52	1.774.775,79	4.924.780,15	- 490.110,58
Residui passivi	3.875.291,77	2.542.149,66	1.120.883,10	- 212.259,01

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza (+)	6.656.225,25
Totale impegni di competenza (-)	7.313.609,98
SALDO FPV	593.229,11
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-64.155,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	101,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	490.212,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	212.259,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-277.851,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-64.155,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-277.851,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	407.982,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.277.598,16
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	1.343.572,97

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO
DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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 risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	260.000,00	260.000,00	100,00%	26.961,80	10,37%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	30.000,00	30.000,00	100,00%	9.412,06	31,37%
Recupero evasione altri tributi	15.000,00	15.000,00	100,00%	2.194,00	14,63%
Totale	305.000,00	305.000,00	100,00%	38.567,86	12,65%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.085.659,37	100,00%
Residui riscossi nel 2018	40.493,77	3,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	1.045.165,60	96,27%
Residui della competenza	266.432,14	
Residui totali	1.311.597,74	

Osservazioni: La maggior parte dei residui si riferiscono ad alcune limitate posizioni riferite a società assoggettate a procedure concorsuali o liquidatorie e contenzioso tributario (1^ e 2^ grado) pertanto la riscossione dei residui è pesantemente influenzata dalle tempistiche di dette procedure.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
483.049,40	121.720,86	213.593,52

Negli ultime tre esercizi, non sono stati destinati contributi per permesso di costruire per il finanziamento della spesa del titolo I.

Proventi dei servizi pubblici e dei servizi a domanda individuale

Dal 1° Luglio 2014 i servizi pubblici e i servizi individuali sono gestiti dall'Unione Reno Galliera a seguito il conferimento dei servizi alla Persona.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono gestite direttamente dall'Unione Reno Galliera alla quale è stato conferito il servizio di Polizia Municipale.

La Giunta dell'Unione ha determinato l'utilizzo delle entrate con propria deliberazione n. 60 del 07/05/2019 "Destinazione proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie con violazioni al Codice della strada alle finalità di cui all'art.208 C.d.S. anno 2019.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	31.383,38	100,00%
Residui riscossi nel 2019	7.373,14	23,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	24.010,24	76,51%
Residui della competenza		
Residui totali	24.010,24	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di €, 19.803,23.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	8.713,53	100,00%
Residui riscossi nel 2019	7.830,20	89,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	883,33	10,14%
Residui della competenza	3.413,58	
Residui totali	4.296,91	

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	737.774,52	711.591,88	-26.182,64
102	imposte e tasse a carico ente	69.012,63	76.099,58	7.086,95
103	acquisto beni e servizi	1.897.231,82	1.910.360,52	13.128,70
104	trasferimenti correnti	1.785.150,20	1.709.885,50	-75.264,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	43.912,65	66.805,79	22.893,14
109	Rimb.e poste correttive entrate	109.171,39	104.850,48	-4.320,91
110	altre spese correnti	139.218,66	124.266,25	-14.952,41
TOTALE		4.781.471,87	4.703.860,00	-77.611,87

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato disposti dall'art. 1 comma 228 della legge 208/2015 e successive integrazioni disposte dall'art. 16 comma 1bis del D.L. 113/2016, dall'art. 3 comma 5 quater D.L. 90/2014.

Negli anni 2016-2017 e 2018 gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25% di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente. Tale percentuale è innalzata al 75% nei comuni con popolazione inferiore a 10.000 abitanti che rispettino i rapporti dipendenti/popolazione prescritti dai DM Interno 14 marzo 2017. A partire dal 2019 il turnover è assicurato in misura piena, e il valore delle assunzioni è dunque corrispondente a quello delle cessazioni intervenute nell'anno precedente.

- b) dei vincoli disposti all'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;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

Nell'anno 2019 è stato rispettato il limite di spesa del tempo determinato come Comune di Pieve di Cento

Descrizione	2009*	LIMITE (100%)**	2019
Totale spesa FORME FLESSIBILI PIEVE DI CENTO	62.399,00	62.399,00	38.409,66

* il limite dell'anno 2009 è stato rivalutato del 4% in modo che, a seguito del rinnovo CCNL, gli importi a confronto siano equivalenti

** Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

E come spesa sostenuta per le medesime finalità nel complesso degli enti facenti parte dell'Unione Reno-Galliera, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009*	LIMITE (100%)**	2019
Totale spesa FORME FLESSIBILI UNIONE + 8 COMUNI	1.266.665,42	1.266.665,42	1.206.648,45

* il limite dell'anno 2009 è stato rivalutato del 4% in modo che, a seguito del rinnovo CCNL, gli importi a confronto siano equivalenti

** Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

	Media spesa rendiconto 2011- 2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	1.640.935,48	711.591,88
Spese macroaggregato 103	3.055,53	31.637,69
Irap macroaggregato 102	79.264,07	42.940,64
Spese macroaggregato 109		67.925,94
altre spese incluse	319.042,25	960.555,94
Totale spese di personale	2.042.297,33	1.814.652,09
spese escluse	82.472,57	32.706,86
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.959.824,76	1.781.945,23
Spese correnti	5.997.840,21	4.703.860,00
Incidenza % su spese correnti	32,68%	37,88%

Il Comune per il triennio 2019-2021 ha adottato con Deliberazione n. 116 del 19.11.2018 il Piano Triennale dei fabbisogni di personale in coerenza con le linee guida ministeriali di attuazione del nuovo art. 6 e seguenti del D.Lgs 165/2001. Con il medesimo atto è stata inoltre approvata la dotazione organica dell'Ente, che consta di 22 unità di cui 2 ancora in corso di copertura in ottemperanza a quanto programmato con successiva Deliberazione n. 133 del 16.12.2019 "Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022"

È stato inoltre verificato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro la scadenza prevista per il 31/05/2020 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019.

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme che verranno indicate nello stesso dovranno corrispondere alle spese pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale dovrà corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	21,73	19,88	18,63
spesa per personale	811.603,90	781.807,45	754.532,52
spesa corrente	4.765.877,85	4.781.471,87	4.703.860,00
Costo medio per dipendente	37.349,47	39.326,33	40.500,94
incidenza spesa personale su spesa corrente	17,03%	16,35%	16,04%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche (dal 2018 "Importo unico consolidato")	171.328,44	68.408,16	68.174,75
Risorse variabili	13.232,00	6.477,00	5.210,87
(-) Decurtazioni per rideterminazione monte salari	-2.955,70	-5.911,40	-169,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-12.038,19		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-94.740,99		
Totale FONDO	74.825,56	68.973,76	73.216,62
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012), progettazione interna, risparmi straordinario, Istat, residuo a	10.809,00	7.909,00	19.231,56
Percentuale Fondo su spese int 01/macroaggr 01	9,7600%	9,3489%	9,9240%

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 il vincolo del pareggio di bilancio di competenza finale previsto dalla Legge di Stabilità 2016 n. 208/2015 all'art. 1 commi dal 707 al 729.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

L'Ente, durante la gestione del bilancio 2019, ha mantenuto l'obiettivo del rispetto dei limiti, raggiungendo i seguenti risultati:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	differenza
Studi e consulenze	56.211,71	84,00%	8.993,87	2.028,00	6.965,87
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.200,00	80,00%	440,00	476,30	-36,30
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.486,00	50,00%	743,00	430,10	312,90
Formazione	3.490,00	50,00%	1.745,00	1.077,00	668,00
			11.921,87	4.011,40	7.910,47

34

(La Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.)

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.

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: l'ente non ha acquistato autovetture e non ha autovetture di servizio.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per la viabilità.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica..

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Nell'anno 2019, nell'ambito delle iniziative a favore degli enti colpiti dal sisma del maggio 2012, il comune di Pieve di Cento si è avvalso della facoltà di differire il pagamento delle rate dei mutui, in rate di pari importo per dieci anni senza applicazione di sanzioni ed interessi dei mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 43.912,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019 (4.785.124,44) determina un tasso medio del 0,89%.

Ove non fosse intervenuta la sospensione delle rate dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., le spese per interessi passivi su prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, sarebbero ammontate ad 161.632,51 e rispetto al residuo debito al 01/01/2019, avrebbero determinato un tasso medio del 3,06%

L'Ente non ha interessi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le opere previste e quelle effettivamente impegnate è da attribuirsi al differimento del completamento della manutenzione straordinaria a seguito sisma.

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2019 non sono presenti spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 688.614,67.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ente tenendo conto delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, non ha accantonato alcuna somma, in quanto dalla ricognizione del contenzioso dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non sono emerse passività potenziali probabili.

Fondo perdite società partecipate

In relazione alle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013, non è stata accantonata alcuna somma al fondo perdite.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.428,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	3,77%	3,42%	3,06%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.837.464,64	4.785.124,44	5.033.913,73
Nuovi prestiti (+)		335.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-52.340,20	-86.210,71	-128.929,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.785.124,44	5.033.913,73	4.904.984,58
Nr. Abitanti al 31/12	7.068	7.128	7.068
Debito medio per abitante	677,01	706,22	693,97

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	27.250,12	43.912,65	66.805,79
Quota capitale	52.340,20	86.210,71	128.929,15
Totale fine anno	79.590,32	130.123,36	195.734,94

Si segnala che negli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 l'ente si è avvalso della sospensione del rimborso delle quote di ammortamento dei mutui accesi con la Cassa depositi e Prestiti S.P.A. in quanto Ente terremotato. Per gli anni 2016, 2017, 2018 e 2019, il differimento si limita al 90% delle rate scadute che verranno versate in complessive dieci rate annuali dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso a questa fattispecie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto.

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. 28 del 09/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 euro 490.212,56
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 euro 212.259,01

L'organo di revisione rileva che non risultano residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata né residui attivi di risorse vincolate da riscuotere.

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 adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.262.835,90	449.095,62	418.156,80	455.362,05	430.303,96	1.110.017,00	4.125.771,33
di cui Tarsu/tari	642.320,71	137.236,40	129.196,08	142.998,90	138.685,27	200.771,94	1.391.209,30
di cui F.S.R o F.S.				4.992,88		0,00	4.992,88
Titolo II	88.451,35				398,65	182.170,35	271.020,35
di cui trasf. Stato	31.752,79					170,46	31.923,25
di cui trasf. Regione	53.313,60					11.100,00	64.413,60
Titolo III	185.207,76	31.274,95	11.586,97	26.635,93	23.341,88	128.749,85	406.797,34
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	33.836,88				883,33	3.413,58	38.133,79
di cui sanzioni CdS	31.383,38						31.383,38
Tot. Parte corrente	1.536.495,01	480.370,57	429.743,77	481.997,98	454.044,49	1.420.937,20	4.803.589,02
Titolo IV	188.426,76	315.569,48		574.788,37	348.553,35	539.173,97	1.966.511,93
di cui trasf. Stato						70.000,00	70.000,00
di cui trasf. Regione	188.426,76	315.569,48		574.788,37	101.740,43	322.933,85	1.503.458,89
Titolo V							0,00
Titolo VI	7.056,40				46.000,00		53.056,40
Titolo IX	39.698,38	5.590,80	6.005,46	5.884,50	4.554,83	3.963,75	65.697,72
Totale Attivi	1.771.676,55	801.530,85	435.749,23	1.062.670,85	853.152,67	1.964.074,92	6.888.855,07
PASSIVI							
Titolo I	67.183,42	1.214,87	24.433,76	10.622,70	15.757,10	2.157.121,71	2.276.333,56
Titolo II	189.235,45	144.347,65	2.876,65	16.712,21	178.941,13	814.746,31	1.346.859,40
Titolo III							0,00
Titolo VII	281.557,06	43.080,00	43.875,45	43.728,00	57.317,65	117.958,42	587.516,58
Totale Passivi	537.975,93	188.642,52	71.185,86	71.062,91	252.015,88	3.089.826,44	4.210.709,54

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019
5.114.530,27	4.957.495,67	5.004.592,39

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare o, comunque, 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:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI
Organismo partecipato:	UNIONE RENO GALLIERA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	301.643,82
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	301.643,82

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZI ALLA PERSONA
Organismo partecipato:	UNIONE RENO GALLIERA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.276.893,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.276.893,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZI LOTTA BIOLOGICA ZANZARA TIGRE
Organismo partecipato:	SUSTENIA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	6.395,81
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.395,81

Le società partecipate dal Comune di Pieve di Cento hanno approvato il bilancio 2018 senza perdite che richiedono gli interventi di cui all'art.2447 (2482 ter) del codice civile.

Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni dirette o indirette con deliberazione del Consiglio Comunale n.84 del 19/12/2018, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs.n.175/2016..

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti (-6) l'organo di revisione osserva che sono in linea con le prescrizioni di legge

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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 18/02/2013, 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Cento S.p.A..
Economo	Rag.Pierangela Serra
Riscuotitori speciali	Sigg.ri., Antonella Carletti, Landini Maria Cristina, Luca Tartari, Giulia Ramponi, Silvia Gotti, Gabriele Corsini
Concessionari	Equitalia S.p.A., ICA S.R.L. Viale Italia, 136 – 19124 La Spezia..
Consegnatari azioni	Sindaco: Luca Borsari.
Consegnatari beni	Pierangela Serra, Bega Erika, Lamberti Angela, Ramponi Giulia, Anna Del Mugnaio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2017	2018	2019
<i>A Proventi della gestione</i>	4.940.946,06	7.637.996,67	4.806.163,84
<i>B Costi della gestione</i>	5.381.682,40	5.521.155,95	5.457.422,44
Risultato della gestione	-440.736,34	2.116.840,72	-651.258,60
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	81.501,89	69.880,92	52.025,53
Risultato della gestione operativa	-359.234,45	2.186.721,64	-599.233,07
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	0,00	-861.905,70	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	260.912,73	451.677,07	396.349,42
Risultato economico di esercizio	-98.321,72	1.776.493,01	-202.883,65

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 nuovo principio contabile n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dallo storno di un risconto attivo dal 2018 sul patrimonio in corso di manutenzione straordinaria a completamento della ricostruzione post-sisma..

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti al punto 4.18 del principio contabile n. 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
752.489,30	679.629,95	704.950,72

I proventi e gli oneri straordinari sono dettagliatamente indicati nel punto riservato alla "gestione straordinaria" della nota integrativa alla contabilità economica patrimoniale cui si rimanda.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	1.670.768,81	-59.246,70	1.611.522,11
Immobilizzazioni materiali	20.753.347,88	1.216.190,33	21.969.538,21
Immobilizzazioni finanziarie	214.040,81	677.201,98	891.242,79
Totale immobilizzazioni	22.638.157,50	1.834.145,61	24.472.303,11
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.659.663,95	-492.979,13	6.166.684,82
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.318.500,83	-289.776,40	1.028.724,43
Totale attivo circolante	7.978.164,78	-782.755,53	7.195.409,25
Ratei e risconti	2.116,65	-2.000,00	116,65
Totale dell'attivo	30.618.438,93	1.049.390,08	31.667.829,01
Passivo			
Patrimonio netto	12.600.680,77	687.125,25	13.287.806,02
Fondi per rischi e oneri	115.486,00	-84.758,00	30.728,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.906.888,93	268.193,19	9.175.082,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.995.383,23	178.829,64	9.174.212,87
Totale del passivo	30.618.438,93	1.049.390,08	31.667.829,01
Conti d'ordine	3.407.243,24	-641.397,45	2.765.845,79

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

A. 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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 688.614,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, 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.

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 1.067.363,34
II	Riserve	14.558.053,01
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	13.870.634,39
e	altre riserve indisponibili	687.418,62
III	risultato economico dell'esercizio	- 202.847,54
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	13.287.842,13

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	30.728,00
totale	30.728,00

Debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2019

con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza 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 rilevati contributi agli investimenti per euro 8.887.798,02 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni ed €. 286.414,85 relativi a contributi da altri soggetti di competenza di esercizi futuri.

Conti d'ordine per opere da realizzare

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore unico, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultanze di bilancio consuntivo nel corso del proprio mandato, rileva che non sono emersi gravi irregolarità contabili finanziarie;

prende atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell' adeguatezza del sistema contabile.

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE UNICO

Avv.Giusto Balzani