



Provincia di Modena

**Relazione
dell'Organo di
revisione**

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

**anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

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	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Relativamente all'integrazione del fondo gestita extra contabilmente, l'Organo di revisione raccomanda di gestire il calcolo del FCDE esclusivamente con la procedura informativa contabile	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	31
CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

PROVINCIA DI MODENA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 15/04/2020

- Parere n. 2/2020 -

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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.n.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

15 aprile 2020

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

INTRODUZIONE

Le sottoscritte, Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott.ssa Angela Caselli, Rag. Edoarda Ghizzoni, revisori nominati con deliberazione dell'Organo consiliare n. 46 del 25/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2020 la proposta di deliberazione consiliare n. 699/2020 e in data 26/03/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con atto del Presidente n. 34 del 26/03/2020, 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 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.n.118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

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 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 dirigente del servizio finanziario e dagli altri dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Modena registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 705.393 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Organo di revisione ha accertato che l'Ente nell'esercizio 2019 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- 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 degli 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 l'ente con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio - rif. deliberazione Consiglio provinciale n. 37 del 22/05/2019 avente ad oggetto "*Lavori di somma urgenza per il ripristino delle condizioni di sicurezza sulle strade provinciali facenti parte delle aree sud-est e sud-ovest interessate da evento atmosferico eccezionale del 05/05/2019. riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del Tuel*" di euro 80.000,00 - parere n. 7 del 20/05/2019 - rif. verbale n.11/2019.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati:**

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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)	€	35.538.702,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	35.538.702,12

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.688.058,77	€ 34.976.432,22	€ 35.538.702,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.972.542,33	€ 3.204.722,17	€ 1.288.963,17

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

Consistenza cassa vincolata		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.552.211,57	€ 1.972.542,33	€ 3.204.722,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.552.211,57	€ 1.972.542,33	€ 3.204.722,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.090.427,26	€ 3.859.159,56	€ 4.528.268,53
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.670.096,50	€ 2.626.979,72	€ 6.444.027,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.972.542,33	€ 3.204.722,17	€ 1.288.963,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.972.542,33	€ 3.204.722,17	€ 1.288.963,17

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 34.976.432,22			€ 34.976.432,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 62.877.820,77	€ 57.367.142,31	€ 5.510.678,46	€ 62.877.820,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.981.432,73	€ 8.411.937,92	€ 3.569.494,81	€ 11.981.432,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.691.716,49	€ 3.066.099,90	€ 625.616,59	€ 3.691.716,49
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)	=	€ 78.550.969,99	€ 68.845.180,13	€ 9.705.789,86	€ 78.550.969,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 63.944.210,86	€ 35.654.494,39	€ 28.289.716,47	€ 63.944.210,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.544.794,73	€ 10.544.794,73	€ -	€ 10.544.794,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 163.793,08	€ 163.793,08	€ -	€ 163.793,08
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)	=	€ 74.489.005,59	€ 46.199.289,12	€ 28.289.716,47	€ 74.489.005,59
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.061.964,40	€ 22.645.891,01	€ 18.583.926,61	€ 4.061.964,40
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)	+	€ 126.676,04	€ 126.676,04	€ -	€ 126.676,04
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.622.449,75	€ 1.622.449,75	€ -	€ 1.622.449,75
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.566.190,69	€ 21.150.117,30	€ 18.583.926,61	€ 2.566.190,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.408.742,16	€ 7.773.774,54	€ 2.634.967,62	€ 10.408.742,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	€ 35.300,00	€ 35.300,00	€ -	€ 35.300,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 75.732,70	€ -	€ 75.732,70	€ 75.732,70
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.622.449,75	€ 1.622.449,75	€ -	€ 1.622.449,75
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.142.224,61	€ 9.431.524,29	€ 2.710.700,32	€ 12.142.224,61
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)	=	€ 12.142.224,61	€ 9.431.524,29	€ 2.710.700,32	€ 12.142.224,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.190.632,84	€ 11.307.814,39	€ 2.882.818,45	€ 14.190.632,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.190.632,84	€ 11.307.814,39	€ 2.882.818,45	€ 14.190.632,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 14.190.632,84	€ 11.307.814,39	€ 2.882.818,45	€ 14.190.632,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.175.084,27	€ 2.002.966,14	€ 172.118,13	€ 2.175.084,27
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	+	€ 6.689.308,37	€ 6.568.087,56	€ 121.220,81	€ 6.689.308,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.518.144,89	€ 6.077.390,79	€ 440.754,10	€ 6.518.144,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 35.538.702,12	€ 19.637.847,93	€ 19.075.578,03	€ 35.538.702,12

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di euro 26.558.448,87 (pari a 4/12 entrate correnti come da rendiconto 2017 di euro 79.675.346,61) - rif. Atto del Presidente n. 1 del 09/01/2019.

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente ha indicato le misure correttive.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 7.728.184,96**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a euro 6.877.064,27 - mentre **l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a euro 6.914.258,06** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.728.184,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	101.910,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	749.209,90
d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)	6.877.064,27
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.877.064,27
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 37.193,79
f) Equilibrio complessivo (f = d-e)	6.914.258,06

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 4.620.433,29** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti	€ 95.740.038,22
Totale impegni	-€ 91.119.604,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.620.433,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.129.509,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.185.125,77
SALDO FPV	-€ 2.055.616,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 484.230,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 942.475,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 458.244,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.620.433,29
SALDO FPV	-€ 2.055.616,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 458.244,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.163.367,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.279.707,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 13.466.136,69
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 58.855.000,00	€ 59.724.360,43	€ 57.367.142,31	96,05
Titolo II	€ 10.061.697,60	€ 9.596.147,16	€ 8.411.937,92	87,66
Titolo III	€ 3.831.267,77	€ 6.404.208,33	€ 3.066.099,90	47,88
Titolo IV	€ 62.347.543,76	€ 13.302.207,59	€ 7.773.774,54	58,44
Titolo V	€ 35.300,00	€ 35.300,00	€ 35.300,00	100,00

L'Organo di revisione rileva al titolo 3 delle entrate una percentuale di realizzazione pari al 47,88% che deriva da un maggiore accertamento per dividendi di Autostrada del Brennero S.p.a. a seguito di comunicazione prot. n. 36932 del 09/12/19 - per l'importo di euro 2.763.516,00 - introitato a residuo in data 19/02/2020 - rev. n. 456/2020.

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:

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.071.449,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	75.724.715,92
<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	(-)	58.666.509,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.479.777,96
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	(-)	10.544.794,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		163.793,08
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.105.083,22
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	(+)	451.530,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		37.117,04
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	126.676,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		126.676,04
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.622.449,75
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)		6.060.840,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	101.910,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	191.144,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.767.784,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	37.193,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.804.978,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.060.840,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	451.530,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.828.811,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	101.910,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	37.193,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	191.144,96
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.524.635,89

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/,- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
30	Fondo perdite Partecipate	3.551,62	-	55.236,42		58.788,04
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		3.551,62	-	55.236,42	-	58.788,04
Fondo contenzioso						
31	Fondo Contenziosi	152.300,00	-	13.000,00	- 24.300,00	141.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso						
		152.300,00	-	13.000,00	- 24.300,00	141.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
136	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente	285.423,82	-	-	- 80.241,42	205.182,40
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		285.423,82	-	-	- 80.241,42	205.182,40
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
32	Fondo Rinnovo Contrattuale	40.000,00	-	33.674,37	48.027,25	121.701,62
4759	Fondo art.113 D.L. 50/16 c.4 - 20% Progettazione	58.279,18			19.320,38	77.599,56
Totale Altri accantonamenti						
		98.279,18	-	33.674,37	67.347,63	199.301,18
Totale		539.554,62	-	101.910,79	- 37.193,79	604.271,62

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate													
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)													
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. 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 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione o al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				73.428,38	37.117,04	135.535,27	163.793,08	-	36.311,34	-	8.859,23	8.859,23	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				647.060,85	270.248,46	999.188,66	267.730,77	-	-	-	601.706,35	978.518,74	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				105.254,02	10.012,09	-	10.012,09	-	-	-	-	-	95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				2.598.102,89	315.322,68	47.171,27	201.642,92	22.206,81	-	-	-	138.644,22	2.421.424,43
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale risorse vincolate (I)=(I1+I2+I3+I4+I5)				3.423.846,14	632.700,27	781.895,20	643.178,86	22.206,81	36.311,34	-	749.209,80	3.504.044,33	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	8.859,23	8.859,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	601.706,35	978.518,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	95.241,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	138.644,22	2.421.424,43
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	749.209,80	3.504.044,33

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
730	Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a.			-	2.763.516,00	-	-	-	2.763.516,00
1979	L.R. 3/99 art. 167 bis "Contributi per opere stradali"	4178/1		9.411,62		9.411,62			-
2004	Contributo Regione Dipartimento Protezione Civile	4178/1		29.999,58	-	29.999,58	-	-	-
2500	Trasferimento fondi protezione civile per emergenza terremoto maggio 2012 alle infrastrutture provinciali			-	23.274,48	-	-	-	23.274,48
2519	Riversamento somme residue mutui cassa DDPP			-	100.827,72	-	-	-	100.827,72
Totale				39.411,20	2.887.618,20	39.411,20	-	-	2.887.618,20
				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)					2.887.618,20

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs.n.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	€ 2.071.449,41	€ 1.479.777,96
FPV di parte capitale	€ 18.058.060,15	€ 20.705.347,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 20.129.509,56	€ 22.185.125,77

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	€ 2.805.162,08	€ 2.071.449,41	€ 1.479.777,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 310.515,76	€ 229.489,73	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.240.212,72	€ 1.003.476,15	€ 862.544,85
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***	€ 337.796,06	€ 26.283,00	€ 11.475,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 514.790,49	€ 388.540,32	€ 259.597,38
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 373.454,94	€ 395.268,10	€ 346.160,73
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 28.392,11	€ 28.392,11	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 19.832.057,41	€ 18.058.060,15	€ 20.705.347,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.083.875,25	€ 7.143.442,77	€ 8.510.598,62
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.748.182,16	€ 10.914.617,38	€ 12.194.749,19
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di euro 13.466.136,69 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				34.976.432,22
RISCOSSIONI	(+)	12.537.710,99	83.222.342,23	95.760.053,22
PAGAMENTI	(-)	31.613.289,02	63.584.494,30	95.197.783,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.538.702,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.538.702,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.812.020,18	12.517.695,99	28.329.716,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	682.045,10	27.535.110,63	28.217.155,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.479.777,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			20.705.347,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			13.466.136,69

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			205.182,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			-
Fondo anticipazioni liquidità			-
Fondo perdite società partecipate			58.788,04
Fondo contezioso			141.000,00
Altri accantonamenti			199.301,18
	Totale parte accantonata (B)		604.271,62
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			8.859,33
Vincoli derivanti da trasferimenti			978.518,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.421.424,43
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		3.504.044,43
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		2.887.618,20
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.470.202,44
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	€ 10.530.028,14	€ 10.443.075,18	€ 13.466.136,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 851.628,64	€ 539.554,62	€ 604.271,62
Parte vincolata (C)	€ 4.845.167,67	€ 3.423.846,14	€ 3.504.044,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 417.786,19	€ 39.411,20	€ 2.887.618,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.415.445,64	€ 6.440.263,22	€ 6.470.202,44

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'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di Amministrazione	Da rendiconto 2018	Applicato al bilancio preventivo	Applicato con la 2 ^a variazione DECO 29 del 13.5.19	Applicato con la 1 ^a variazione DEAF 35 del 15.5.19	Applicato con la 3 ^a variazione DECO 41 del 22.7.19	Applicato con la 2 ^a variazione DEAF 63 del 8.8.19	Applicato con la 5 ^a variazione DECO 66 del 29.11.19	Applicato con la 3 ^a variazione DEAF 278 del 6.12.19	Totale applicato	Avanzo ancora da applicare
vincolato corrente	573.790,35	0,00	0,00	259.227,56	0,00	0,00	0,00	37.117,04	296.344,60	277.445,75
vincolato capitale	2.850.055,79	0,00	0,00	146.350,47	0,00	178.984,30	0,00	11.020,90	336.355,67	2.513.700,12
accantonato	539.554,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539.554,62
destinato	39.411,20	0,00	39.411,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.411,20	0,00
disponibile	6.440.263,22	0,00	3.546.070,12	0,00	855.186,29	0,00	90.000,00	0,00	4.491.256,41	1.949.006,81
Totale	10.443.075,18	0,00	3.585.481,32	405.578,03	855.186,29	178.984,30	90.000,00	48.137,94	5.163.367,88	5.279.707,30

Il Collegio nel corso del 2019 sulle variazioni al bilancio aventi ad oggetto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 ha espresso i seguenti pareri:

- **parere n. 6 del 08/05/2019** - rif. verbale n. 10 del 08/05/2019 - quota di avanzo di amministrazione di euro 3.585.481,32 di cui:
 - o euro 39.411,20 quota destinata ad investimenti per spese di investimento;
 - o euro 3.546.070,12 di quota disponibile per spese di investimento;
- **parere n. 10 del 19/07/2019** - rif. verbale n. 14 del 19/07/2019 - quota di avanzo di amministrazione di euro 855.186,29 di cui:
 - o euro 700.000,00 per investimenti - manutenzione straordinaria e emergenza frane - nel rispetto dell'art. 187, comma 2, lett. c), Tuel;
 - o euro 155.186,29 per finanziare maggiore spesa corrente a causa della riduzione di contributi concessi con Circolari n. 10/2019 e n. 11/2019 del Ministero dell'Interno - nel rispetto dell'art. 187, comma 2, lett. d) Tuel;
- **parere n. 15 del 23/11/2019** - rif. verbale n. 23 del 23/11/2019 - quota di avanzo di amministrazione di euro 90.000,00 di cui:
 - o euro 90.000,00 per investimenti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto presidenziale n. 24 del 25/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione n. 1 del 21/02/2020 – rif. verbale n. 2/2020.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.833.962,03	€ 12.537.710,99	€ 15.812.020,08	-€ 484.230,96
Residui passivi	€ 33.237.809,51	€ 31.613.289,02	€ 682.045,10	-€ 942.475,39

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.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	889.282,33	2.357.218,12	3.246.500,45
Titolo 2	8.131,26	3.654,54	0,00	189.406,23	60.624,81	71.168,76	1.184.209,24	1.517.194,84
Titolo 3	7.889,55	2.843,51	0,00	635,97	114.676,77	150.336,74	3.338.108,43	3.614.490,97
Titolo 4	728.733,36	8.668,71	77.698,61	1.931.273,88	9.042.755,32	2.040.545,99	5.528.433,05	19.358.108,92
Titolo 5	359.742,05	51.996,01	0,00	0,00	0,00	219,21	0,00	411.957,27
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.082,95	0,00	68.082,95
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.262,44	0,00	0,00	0,00	0,00	391,08	109.727,15	113.380,67
Totale	1.157.758,66	67.162,77	77.698,61	2.121.316,08	9.218.056,90	3.170.027,06	12.517.695,99	28.329.716,07

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	8.860,40	113.772,36	60.275,86	23.012.015,03	23.194.923,65
Titolo 2	0,00	0,00	161.575,83	256,75	0,00	159.943,28	3.922.671,68	4.244.447,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	90.347,71	5.539,14	6.623,95	10.206,69	22.503,98	42.139,15	600.423,92	777.784,54
Totale	90.347,71	5.539,14	168.199,78	19.323,84	136.276,34	262.358,29	27.535.110,63	28.217.155,73

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.n.118/2011 e s.m.i..

L'ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice-media aritmetica singoli rapporti per il quinquennio 2014/2018) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, calcolato con tale metodo, 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.

Il fondo così calcolato è risultato pari a euro 59.733,73. L'ente tuttavia ha ritenuto integrare tale importo di una ulteriore somma di euro 145.448,68 - pari all'ammontare dei residui da incassare al titolo 3 - tipologia 100 (vendita beni...).

Pertanto, il fondo crediti di dubbia esigibilità, così rideterminato, risulta pari a **euro 205.182,40**

COMPOSIZIONE FCDE	TOTALE CREDITI	FCDE
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	28.148.252,45	205.182,40
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	-	-
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	-	-
TOTALE	28.148.252,45	205.182,40

Relativamente all'integrazione del fondo gestita extra contabilmente, l'Organo di revisione raccomanda di gestire il calcolo del FCDE esclusivamente con la procedura informativa contabile.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 141.000,00 - 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.

Il Collegio con nota del 12/02/2020 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota prot. 7599/2020 - ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'ufficio avvocatura interno.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma complessiva di euro **58.788,04** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiore s.r.l.	-€ 54.667,00	14,61	-€ 7.986,85	€ 7.986,85
Totale				€ 55.236,42

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano soc. coop.	esercizi preced.	5,18	€ -	€ 2.988,68
				€ 3.551,62

TOTALE FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2019				€ 58.788,04
--	--	--	--	--------------------

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'ente non corrisponde nessuna indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha inoltre accantonato le seguenti somme:

- Fondo per rinnovi contrattuali per euro 121.701,62
- Fondo art. 113 D.Lgs.n.50/2016 comma 4 per euro 77.599,56 (destinato all'acquisto di beni strumentazioni e tecnologia funzionali a progetto d'innovazione)

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	16.574,40	4.200,00	- 12.374,40
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.948.698,10	14.836.538,05	- 112.160,05
203	Contributi agli investimenti	688.522,72	389.748,02	- 298.774,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	15.653.795,22	15.230.486,07	- 423.309,15

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 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)	€ 58.455.514,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 16.980.449,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.239.382,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 79.675.346,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.967.534,66	
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)	€ 1.426.227,60	
(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)	€ 6.541.307,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.426.227,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 72.172.962,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 10.544.794,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 61.628.167,60

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 88.264.134,41	€ 80.560.591,73	€ 72.172.962,33
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.703.542,68	-€ 8.216.937,34	-€ 10.381.001,65
Estinzioni anticipate (-)	€ -	-€ 170.692,06	-€ 163.793,08
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 80.560.591,73	€ 72.172.962,33	€ 61.628.167,60
Nr. Abitanti al 31/12	700.862,00	703.917,00	705.393,00
Debito medio per abitante	114,95	102,53	87,37

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.297.958,18	€ 1.225.849,92	€ 1.426.227,60
Quota capitale	€ 7.703.542,68	€ 8.387.629,40	€ 10.544.794,73
Totale fine anno	€ 9.001.500,86	€ 9.613.479,32	€ 11.971.022,33

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

L'ente ha proceduto ad estinguere anticipatamente dei prestiti per un ammontare complessivo di euro 163.793,08 finanziato per euro 37.117,04 con avanzo di amministrazione disponibile ed euro 126.676,04 dal 10% delle entrate derivanti da alienazioni.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **euro 7.728.184,96**
- W2* (equilibrio di bilancio): **euro 6.877.064,27**
- W3* (equilibrio complessivo): **euro 6.914.258,06**

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a

rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 26.080.247,37 e riscossioni per euro 26.073.960,85.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.518,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.518,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.286,52	
Residui totali	€ 6.286,52	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 28.392.784,74 interamente versati.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.477.498,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.477.498,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!

Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 5.247.349,13 e riscossioni per euro 2.896.417,53.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.915.944,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.026.662,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 889.282,33	22,71%
Residui della competenza	€ 2.350.931,60	
Residui totali	€ 3.240.213,93	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Entrate da trasferimenti correnti

Nel 2019 è stato accertato un maggior trasferimento dello di euro 3.479.283,64 - previsto dall'art. 1, c. 889 della legge 145/2018.

Entrate da Trasferimenti correnti - Titolo 2		Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Variazione
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.712.144,27	9.588.735,21	3.876.590,94
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	911,95	911,95
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	2.900,00	6.500,00	3.600,00
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo	-	-	-
Totale		5.715.044,27	9.596.147,16	3.881.102,89

Sanzioni amministrative pecuniarie su strade provinciali per violazione codice della strada

artt. 142 D.Lgs.n.285/92

L'Ente introita da alcuni comuni le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92 sulle base di specifica convenzione stipulata tra le parti.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 267.530,71 e riscossioni per euro 160.518,43.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 58.729,02	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 58.729,02	100,00%
Residui della competenza	€ 107.012,28	
Residui totali	€ 165.741,30	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

Nella gestione della competenza per entrate da fitti attivi (terreni e fabbricati) risultano accertamenti per euro 392.036,51 e riscossioni per euro 258.860,74.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 154.772,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 162.480,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.314,04	
Residui al 31/12/2019	€ 11.606,50	7,50%
Residui della competenza	€ 133.175,77	
Residui totali	€ 144.782,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 39.607,54	27,36%

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	9.589.240,74	9.038.880,41	- 550.360,33
102	imposte e tasse a carico ente	804.659,04	710.256,47	- 94.402,57
103	acquisto beni e servizi	12.590.045,08	12.790.663,11	200.618,03
104	trasferimenti correnti	31.693.199,11	34.068.018,25	2.374.819,14
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.225.849,92	1.426.227,60	200.377,68
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	47.321,86	60.326,81	13.004,95
110	altre spese correnti	522.469,81	572.136,77	49.666,96
	TOTALE	56.472.785,56	58.666.509,42	2.193.723,86

Spese per il personale

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

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato dopo il trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari a euro 13.384.431,38 - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, come rideterminato per le Province dall'art.1, comma 847 della legge 205/2017 risulta pari a euro 419.545,71 corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82.

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 14.820.607,51	€ 9.038.880,41
Spese macroaggregato 103	€ 407.742,45	€ 33.514,59
Irap macroaggregato 102	€ 1.020.127,78	€ 457.607,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 16.248.477,74	€ 9.530.002,35
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.864.046,36	€ 870.308,59
(-) Altre componenti escluse:		€ 247.147,04
di cui rinnovi contrattuali		€ 247.147,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 13.384.431,38	€ 8.412.546,72
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006		

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha proceduto a certificare per l'anno 2019:

- **con parere n. 8 del 09/07/2019**, la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente;
- **con parere n. 9 del 09/07/2019**, la costituzione del fondo per il salario accessorio per la dirigenza;
- **con parere n. 17 del 18/12/2019**, la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per il personale dipendente per un ammontare complessivo di **euro 839.603,00** con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2019;
- **con parere n. 18 del 18/12/2019**, la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per la dirigenza per un ammontare complessivo di **euro 283.540,00** con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2019.

Si rileva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%. L'Organo di revisione rileva una spesa complessiva di euro 1.123.143,00 pari al 11,78% della spesa al lordo delle componenti escluse e pari al 13,35% della spesa al netto delle componenti escluse.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a. all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b. all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a. l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);
- b. l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);
- c. l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- d. l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);
- e. l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);
- f. l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 entro il 31/12/2019 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.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione relativamente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.n. 118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2019 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue.

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO SOCIETA' VENITE	DEBITO ENTE V/SOCIETA'	DIFFERENZA	NOTE
AESS - AGENZIA PER ENERGIA	63.164,08	70.241,09	7.077,01	DIFFERENZA IVA PER DIVERSA CONTABILIZZAZIONE - 1
AMO SPA	49.470,63	54.417,69	4.947,06	DIFFERENZA IVA PER DIVERSA CONTABILIZZAZIONE - 1
AUTOBRENNERO SPA	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
GAL	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
LEPIDASCPA	-	28.926,67	28.926,67	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
MODENAFIERE SRL	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
PROMO SCARL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
SETA SPA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ACER	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE E.R. PER LE VITTIME DEI REATI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE VILLA EMMA	6.000,00	6.000,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE CASA FERRARI	45.000,00	45.000,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE DEMOCENTER SCARL	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
CHARITAS ASP	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ENTE GESTIONE PARCHI BIODIVERSITA'	23.622,13	23.622,13	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
TOTALE	187.256,84	228.207,58	40.950,74	
Note:				
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente				
2) asseverata dal collegio Revisori dell'Ente				
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione				
4) la società/organismo ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento				

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO ENTE V/SOCIETA'	DEBITO SOCIETA' V/ENTE	DIFFERENZA	NOTE
AESS - AGENZIA PER ENERGIA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI
AMO SPA	14.712,98	14.712,98	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
AUTOBRENNERO SPA	3.053.105,36	2.763.516,00	289.589,36	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
GAL	-	4.646,00	- 4.646,00	DIFF. DIVERSA CONTABILIZZ. CANONE COMODATO D'USO - 1
LEPIDASCPA	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
MODENAFIERE SRL	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
PROMO SCARL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
SETA SPA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ACER	450,00	450,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE E.R. PER LE VITTIME DEI REATI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE VILLA EMMA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE CASA FERRARI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE DEMOCENTER SCARL	11.634,48	11.634,48	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
CHARITAS ASP	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ENTE GESTIONE PARCHI BIODIVERSITA'	-	4.604,16	- 4.604,16	DIFF. DIVERSA CONTABILIZZ. CANONE COMODATO D'USO - 1
TOTALE	3.079.902,82	2.799.563,62	280.339,20	
Note:				
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente				
2) asseverata dal collegio Revisori dell'Ente				
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione				
4) la società/organismo ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento				

Ad oggi non risultano pervenute le asseverazioni attestanti i debiti e i crediti verso l'ente, nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, da parte dei seguenti soggetti partecipati: Autobrennero S.p.A., Lepida Scarl, Modenafieme S.r.l..

L'Organo di revisione segnala pertanto la necessità di assumere entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie corrispondenti ai soggetti partecipati sopra evidenziati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 79 del 16/12/2019 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute ex art. 20, D.Lgs.n.175/2016, anno 2019 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2018.

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	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
MODENAFIERE S.R.L.	14,61	729.251,00	0,00			2014 e 2015
PROMO S.C.R.L. in liquidazione*	0,50	10.641.873,00	0,00			2014-2017

* In liquidazione dal 11/07/2018. Per le società in liquidazione non è dovuto accantonamento a fondo perdite partecipate

hanno subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	59.724.360,43	59.760.219,33		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.769.745,50	12.886.249,87		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>9.595.287,48</i>	<i>5.715.279,18</i>		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>7.040.812,00</i>	<i>6.908.876,65</i>		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>133.646,02</i>	<i>262.094,04</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.156.515,11	1.206.326,88	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>636.125,91</i>	<i>701.107,25</i>		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>138.373,62</i>	<i>159.901,74</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>382.015,58</i>	<i>345.317,89</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	865.887,47	983.133,70	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		78.516.508,51	74.835.929,78		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	494.676,12	503.778,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.792.848,33	10.526.457,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.178.848,01	1.522.221,32	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.982.371,24	32.547.832,30		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>34.067.440,25</i>	<i>31.700.139,70</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>875.534,22</i>	<i>617.504,85</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>39.396,77</i>	<i>230.187,75</i>		
13	Personale	8.719.208,58	9.646.607,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.385.412,35	14.099.011,44	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>566.092,79</i>	<i>559.137,97</i>	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>13.819.319,56</i>	<i>13.539.873,47</i>	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	69.859,29	-61.628,98	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	47.812,51	7.161,54	B12	B12
17	Altri accantonamenti	81.701,62	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	824.622,50	893.922,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		71.577.360,55	69.685.363,11		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		6.939.147,96	5.150.566,67	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4.276.870,00	1.513.354,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	<i>4.276.870,00</i>	<i>1.513.354,00</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.087,67	6.825,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.277.957,67	1.520.179,30		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.427.715,44	1.225.849,92	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	<i>1.427.715,44</i>	<i>1.225.849,92</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
Totale oneri finanziari		1.427.715,44	1.225.849,92		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		2.850.242,23	294.329,38	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	8.983,32	516,32	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-8.983,32	-516,32		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	670.652,66	2.554.180,08	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>662.875,07</i>	<i>796.987,69</i>		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>7.777,59</i>	<i>1.757.192,39</i>		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
Totale proventi straordinari		670.652,66	2.554.180,08		
25	Oneri straordinari	163.168,35	1.374.776,86	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>10.646,72</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>162.345,45</i>	<i>1.363.839,46</i>		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>822,90</i>	<i>290,68</i>		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		E21d
Totale oneri straordinari		163.168,35	1.374.776,86		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		507.484,31	1.179.403,22		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		10.287.891,18	6.623.782,95		
26	Imposte (*)	442.883,55	521.131,80	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.845.007,63	6.102.651,15	E23	E23

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) - **pari a euro 6.939.147,96** - rispetto all'esercizio precedente è **migliorato di un importo pari a euro 1.788.580,39** derivante da maggiori entrate da trasferimenti correnti statali.

Tra le poste rettificative del valore di attività finanziarie, nell'esercizio 2018 non si rilevano importi particolari rispetto all'esercizio precedente, che invece evidenziava una rivalutazione della partecipazione dell'ente in "Acer Modena" di euro 2.782.803,19.

L'esercizio 2019 evidenzia un utile d'esercizio di euro 9.845.007,63.

I proventi finanziari - **pari a euro 4.277.957,67,00** - registrano un **incremento** rispetto all'esercizio precedente di **euro 2.757.778,37** derivante dai dividendi di Autostrada del Brennero S.p.A..

Gli oneri straordinari - pari a euro 163.168,35 - si riferiscono per euro 162.345,45 a insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.276.870,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Autostrada del Brennero s.p.a.	4,24	4.276.870,00

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

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

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

Anno	2017	2018	2019
Ammortamenti	13.931.089,32	14.099.011,44	14.385.412,35

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Insussistenze del passivo	Minori residui passivi 460.063,82
	Riduzione fondo contenzioso 11.300,00
	Riduzione FCDE 80.241,42
Altre sopravvenienze attive	Maggiori residui attivi 20.566,16
	Vendita relitti stradali 650,00
	Escussione fideiussione 86.498,32
	Donazione di beni mobili 1.000,00
	Rettifiche varie su beni mobili 995,27
	Trasferimento beni mobili da altri entri 1.560,08
TOTALE	662.875,07
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Arretrati anni precedenti corrisposti a personale dipendente	7.929,08
Arretrati per oneri a personale in quiescenza	2.374,26
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi 112.849,74
	Trasferimenti beni e altri EEPP 12.250,28
	Cessione a titolo gratuito Castello di Montegibbio 26.942,09
TOTALE	162.345,45

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)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-			
		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	17.617.961,13	15.735.650,24	B1	B1	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B11	B11	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	B13	B13	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B14	B14	
	5	Avviamento	-	-	B15	B15	
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.617.961,13	15.735.650,24	B16	B16	
	9	Altre	-	-	B17	B17	
		Totale immobilizzazioni immateriali	17.617.961,13	15.735.650,24			
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	Beni demaniali	249.535.130,01	252.312.434,14			
	1.1	Terreni	-	-			
	1.2	Fabbricati	-	-			
	1.3	Infrastrutture	249.535.130,01	252.312.434,14			
	1.9	Altri beni demaniali	-	-			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	112.030.979,85	113.268.095,07			
	2.1	Terreni	509.510,38	509.510,38	B111	B111	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-			
	2.2	Fabbricati	108.888.344,43	110.217.508,83			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-			
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	B112	B112	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	195.308,95	208.957,25	B113	B113	
	2.5	Mezzi di trasporto	222.045,03	56.562,01			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.502,20	36.638,38			
	2.7	Mobili e arredi	457.292,91	494.037,89			
	2.8	Infrastrutture	851.584,76	882.740,30			
	2.99	Altri beni materiali	849.391,19	862.140,03			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.670.159,98	11.329.298,75	B115	B115	
		Totale immobilizzazioni materiali	373.236.269,84	376.909.827,96			
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
	1	Partecipazioni in	25.636.126,69	25.681.232,91	B111	B111	
	a	<i>imprese controllate</i>	1.000,00	1.000,00	B111a	B111a	
	b	<i>imprese partecipate</i>	25.398.191,31	25.443.297,53	B111b	B111b	
	c	<i>altri soggetti</i>	236.935,38	236.935,38			
	2	Crediti verso	-	-	B112	B112	
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-			
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	B112a	B112a	
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	B112b	B112b	
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	B112c B112d	B112d	
	3	Altri titoli	-	-	B113		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	25.636.126,69	25.681.232,91			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	416.490.357,66	418.326.711,11			
		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I		<i>Rimanenze</i>	60.497,49	130.356,78	C1	C1	
		Totale rimanenze	60.497,49	130.356,78			
II		<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	3.246.500,45	6.399.960,79			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.246.500,45	6.399.960,79			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.865.935,22	20.840.987,56			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.651.132,10	12.490.820,57			
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	C12	C12	
	c	<i>imprese partecipate</i>	290.489,36	288.556,16	C13	C13	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	9.924.313,76	8.061.610,83			
	3	Verso clienti ed utenti	356.190,56	182.005,10	C11	C11	
	4	Altri Crediti	3.649.798,03	1.347.729,33	C15	C15	
	a	<i>verso l'erario</i>	15.792,00	15.792,00			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-			
	c	<i>altri</i>	-	-			
		Totale crediti	28.118.424,26	28.770.682,78			
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
	1	Partecipazioni	-	-	C111,2,3,4,5	C111,2,3	
	2	Altri titoli	-	-	C116	C115	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-			
IV		<i>Disponibilità liquide</i>					
	1	Conto di tesoreria	35.538.702,12	34.976.432,22			
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	125.238,58	215.497,36		C1V1a	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	35.413.463,54	34.760.934,86			
	2	Altri depositi bancari e postali	78.413,67	30.994,33	C1V1	C1V1b e C1V1c	
	3	Denaro e valori in cassa	-	945,32	C1V2 e C1V3	C1V2 e C1V3	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
		Totale disponibilità liquide	35.617.115,79	35.008.371,87			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.796.037,54	63.909.411,43			
		D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	69.927,73	75.370,97	D	D	
	2	Risconti attivi	291.218,28	231.388,93	D	D	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	361.146,01	306.759,90			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	480.647.541,21	482.542.882,44	-	-	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 179.549.495,52	70.205.036,47	AI	AI
II	Riserve	352.716.756,83	97.133.121,24		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	86.581.097,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	9.479.820,87	10.315.088,52	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	343.000.000,58	-		
e	altre riserve indisponibili	236.935,38	236.935,38		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.845.007,63	6.102.651,15	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		183.012.268,94	173.440.808,86		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	310.514,13	192.300,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		310.514,13	192.300,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	61.628.167,60	72.172.962,33		
a	prestazioni obbligazionari	31.597.165,26	37.020.292,95	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.306.160,49	4.721.035,31		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	25.724.841,85	30.431.634,07	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.915.478,97	6.005.040,72	D7	D6
3	Acconti	700.000,00	700.000,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	20.021.262,78	25.997.180,28		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	19.678.073,29	24.872.840,34		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	2.500,00	D10	D9
e	altri soggetti	343.189,49	1.121.839,94		
5	Altri debiti	1.430.377,62	1.416.833,50	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	603.264,61	453.978,06		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	827.113,01	962.855,44		
TOTALE DEBITI (D)		90.695.286,97	106.292.016,83		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	956.064,26	1.123.232,55	E	E
II	Risconti passivi	205.673.406,91	201.494.524,20	E	E
1	Contributi agli investimenti	205.666.899,33	201.487.977,61		
a	da altre amministrazioni pubbliche	169.973.633,96	167.906.129,59		
b	da altri soggetti	35.693.265,37	33.581.848,02		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	6.507,58	6.546,59		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		206.629.471,17	202.617.756,75		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		480.647.541,21	482.542.882,44	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	22.185.125,77	20.129.509,56		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		22.185.125,77	20.129.509,56	-	-

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

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

L'ente nel corso del 2019 ha effettuato investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (manutenzioni straordinarie su edifici scolastici in regime di L. 23/1996), tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali.

Sulle migliorie di beni di terzi si rammenta, così come segnalato in occasione del rendiconto 2018, che l'ente è tenuto a richiedere apposito parere preventivo all'Organo di revisione, così come richiesto dal punto 4.18 del principio contabile 4/3 che specificatamente prevede *"Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge"*.

L'Organo di revisione rileva che:

- l'ente nel corso del 2019, così come nel 2018, non ha proceduto a richiedere alcun parere allo stesso e, dall'esame a campione di alcune determinazioni aventi ad oggetto gli interventi in esame, non è emersa al riguardo alcuna specifica valutazione di esclusione da quanto previsto dal richiamato principio contabile;
- seppure la legge (ultimo rif. L. 56/2014) impone in capo alle Province la manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici scolastici di proprietà dei Comuni, che per la Provincia di Modena in alcuni casi ha riguardato interventi obbligatori per legge come per la sicurezza degli immobili (adeguamenti antisismici, antiincendio, etc.), non sia possibile prescindere da valutazioni da farsi caso per caso, tenendo in debito conto l'aspetto dell'obbligatorietà della spesa.

L'Organo di revisione pertanto **segnala e richiama** al rispetto di quanto disposto dal su citato principio contabile applicato.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

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 corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 205.182,40 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	28.118.424,26
(+)	FCDE economica	€	205.182,40
(+)	Depositi postali	€	53.562,15
(+)	Depositi bancari	€	22.407,58
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	15.792,00
(-)	Crediti stralciati	€	54.068,32
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	28.329.716,07

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	179.549.495,52
II	Riserve	€	352.716.756,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	-
b	da capitale	€	9.479.820,87
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	343.000.000,58
e	altre riserve indisponibili	€	236.935,38
III	risultato economico dell'esercizio	€	9.845.007,63

L'Organo di revisione prende atto che nell'atto presidenziale è stato proposto al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 9.845.007,63 a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'Organo di revisione rileva che l'ente ha proceduto a determinare l'importo delle riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato n. 4/3.

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	€	141.000,00
fondo perdite società partecipate	€	47.812,51
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo rinnovi contrattuali	€	121.701,62
Totale	€	310.514,13

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	€	90.695.286,97
(-)	Debiti da finanziamento	€	61.628.167,60
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(-)	acconti	€	700.000,00
(-)	altri debiti non connessi a residui	€	149.963,64
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	28.217.155,73

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.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Organo di revisione nel corso del 2019 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli agenti contabili nominati dall'ente:

- verbale n. 10 del 08/05/2019 - 1 trimestre 2019
- verbale n. 15 del 31/07/2019 - 2 trimestre 2019
- verbale n. 19 del 03/10/2019 - 3 trimestre 2019
- verbale n. 1 del 24/01/2020 - 4 trimestre 2019

Con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 è stato nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016.

Con determinazione dell'Area Amministrativa n. 429 del 02/04/2020 avente ad oggetto "la resa del conto giudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2019- 31/12/2019 - parificazione scritture contabili - atto ricognitorio" è stata effettuata una ricognizione sull'operazione di parificazione dei conti giudiziali, avvenuta come segue:

- in data 27/01/2020 parifica titoli azionari;
- in data 30/01/2020 parifica del conto del tesoriere;
- in data 29/01/2020 parifica conto economale;
- in data 27/01/2020 parifica conto gestione amministrativa – lavori pubblici;
- in data 27/01/2020 parifica conto Urp;
- in data 30/01/2020 parifica conto beni mobili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011.

In tale relazione risultano in particolare:

- 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.

L'Organo di revisione segnala la necessità che nella relazione siano riportati e formalizzati i risultati consuntivi anche della spesa di personale.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2019 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Oltre a quanto rilevato nei relativi paragrafi della presente relazione, segnala la necessità:

- di attivare nel corso del 2019 tutte le azioni più opportune da parte dei responsabili delle singole aree e servizi, anche con il coinvolgimento del servizio legale, per il recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento a quelle di esercizi pregressi;
- di rendere le procedure interne adottate dai responsabili delle singole aree e servizi per il riaccertamento più rispondenti a quanto previsto dal TUEL e dai principi contabili applicati anche al fine di rendere più agevoli i controlli da parte del servizio finanziario e dell'Organo di revisione.

CONCLUSIONI

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

15 aprile 2020

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni