

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

Città Metropolitana di Bologna

Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 6/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Bologna , li 6/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA BUSCONI

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

RAG.AVV. GIORGIO BIGARELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 14/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 19/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Sindaco Metropolitan n.55 del 19/03/2020, 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 12/12/2018 modificato con delibera consiliare nr. 63 del 4/12/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Sindaco Metropolitan, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 49 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 15 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 29 |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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;

- l'Ente **ha** provveduto affinché il rendiconto 2019 sarà inviato alla BDAP in modalità "in attesa di approvazione per invio definitivo" nel mese di aprile 2020, come lo scorso anno, prima dell'approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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; nel corso dell'esercizio 2019 non vi sono stati rilievi da parte della Corte dei Conti;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili nella persona della dottoressa Anna Barbieri;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- l'Ente non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come dettagliato in tabella e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 398.579,92 | € 1.165.435,41 | € 5.708,47 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | € 8.366,84 | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 51.964,68 | | € 323.171,38 |
| Totale | € 458.911,44 | € 1.165.435,41 | € 328.879,85 |

L'importo riferito alla lettera e) è motivato da interventi in regime di somma urgenza sia per l'anno 2017 sia per l'anno 2019

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

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 13.279,33, tale valore non è compreso nella colonna del 2019, perché riconosciuti con D.C. n. 4 DEL 25/03/2020;
2. al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

| TABELLA ESPLICATIVA RELATIVA ALLA DELIBERAZIONE DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, c. 1, lett. a) del T.U.EE.LL. - PRIMO RICONOSCIMENTO 2020 | | | |
|--|-----------------------|------------------------------|---|
| DEBITO | IMPORTO DEBITO | NR. CAPITOLO DI SPESA | TIPOLOGIA DI COPERTURA |
| Senten n. 969/2019 relativa alla causa R.G. 391/C/2009 Giudice di Pace di Messina - sanzione al codice della strada - condanna alle spese di lite | 358,80 | 8497 | Copertura sul capitolo "oneri da contenzioso - Polizia Provinciale" - bilancio di previsione 2020-2022 - annualità 2020 |
| Sentenza n. 3694/2019 relativa alla causa R.G. n. 2394/2018 Giudice di Pace di Bologna - Sanzione codice della strada - condanna spese legali | 343,87 | 8497 | Copertura sul capitolo "oneri da contenzioso - Polizia Provinciale" - bilancio di previsione 2020-2022 - annualità 2020 |
| Sentenza n. 4001/2019 Tribunale Civile di Bologna, danni a colture agricole- condanna spese processuali, compensi e oneri di legge e a risarcimento danni | 7.195,28 | 7061 | Copertura sul capitolo "spese legali avvocatura" - bilancio di previsione 2020-2022 - annualità 2020 |
| | 5.381,37 | 5663 | Copertura con risorse accantonate in avanzo vincolato derivanti da Rendiconto 2014- 2015 come da determina di variazione dirigenziale |
| | 13.279,32 | | |

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) | € | 139.524.510,65 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 139.524.510,65 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4 Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 111.459.274,29 | € 149.375.814,15 | € 139.524.510,65 |
| di cui cassa vincolata | € 28.473.260,54 | € 48.093.901,10 | € 48.936.187,07 |

L'aggiornamento al 31/12/2019 della cassa vincolata e l'evoluzione nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 40.460.295,07 | € 28.473.260,54 | € 48.093.901,10 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 40.460.295,07 | € 28.473.260,54 | € 48.093.901,10 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 29.494.799,20 | € 52.812.005,06 | € 27.866.772,21 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 41.481.833,73 | € 33.191.364,50 | € 27.024.486,24 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 28.473.260,54 | € 48.093.901,10 | € 48.936.187,07 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 28.473.260,54 | € 48.093.901,10 | € 48.936.187,07 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12 ed ha conservato l'evidenza nelle carte di lavoro.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, in particolare ne è emerso, per esempio osservando la linea di Entrate del Titolo 3, che rispetto alle previsioni definitive di entrata, gli incassi realizzati sia in conto competenza che in conto residui hanno raggiunto una dimensione di circa il 40 %;

Equilibri di cassa

| | Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | |
|--|---------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 149.375.814,15 | | | € 149.375.814,15 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 82.042.288,47 | € 83.622.631,39 | € 42.288,47 | € 83.664.919,86 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 35.304.342,04 | € 22.261.239,28 | € 5.400.485,55 | € 27.661.724,83 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 25.524.493,00 | € 7.732.155,86 | € 2.646.709,95 | € 10.378.865,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| 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) | = | € 142.871.123,51 | € 113.616.026,53 | € 8.089.483,97 | € 121.705.510,50 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 189.613.966,85 | € 49.413.943,88 | € 65.033.190,80 | € 114.447.134,68 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 14.899.766,18 | € 14.280.751,07 | € - | € 14.280.751,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € 5.500.000,00 | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 204.513.733,03 | € 63.694.694,95 | € 65.033.190,80 | € 128.727.885,75 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 61.642.609,52 | € 49.921.331,58 | -€ 56.943.706,83 | -€ 7.022.375,25 |
| 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) | + | € 1.482.822,54 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € 55.389,64 | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 60.215.176,62 | € 49.921.331,58 | -€ 56.943.706,83 | -€ 7.022.375,25 |

| | | | | | |
|---|---|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 60.215.176,62 | € 49.921.331,58 | -€ 56.943.706,83 | -€ 7.022.375,25 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 57.715.299,53 | € 14.070.501,47 | € 2.604.301,79 | € 16.674.803,26 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 12.900,00 | € 12.900,00 | € - | € 12.900,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 55.389,64 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 57.783.589,17 | € 14.083.401,47 | € 2.604.301,79 | € 16.687.703,26 |
| 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=L-L) | = | € 57.783.589,17 | € 14.083.401,47 | € 2.604.301,79 | € 16.687.703,26 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 81.586.376,86 | € 13.886.682,71 | € 5.218.056,59 | € 19.104.739,30 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 81.586.376,86 | € 13.886.682,71 | € 5.218.056,59 | € 19.104.739,30 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 81.586.376,86 | € 13.886.682,71 | € 5.218.056,59 | € 19.104.739,30 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 25.285.610,23 | € 196.718,76 | -€ 2.613.754,80 | -€ 2.417.036,04 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a 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 | + | € 38.960.012,06 | € 9.486.669,85 | € 4.134,65 | € 9.490.804,50 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 40.083.278,30 | € 8.808.124,66 | € 1.094.572,05 | € 9.902.696,71 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 62.751.761,06 | € 50.796.595,53 | -€ 60.647.899,03 | € 139.524.510,65 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18.575.115,02.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.359.446,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.819.370,84 come di seguito rappresentato:

| | | |
|---|--|---------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | | 18.575.115,02 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | | 5.061.046,38 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | | 4.154.622,62 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | | 9.359.446,02 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | | 9.359.446,02 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | | 540.075,18 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | | 8.819.370,84 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 8.428.452,08 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 10.416.709,06 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 21.626.802,32 |
| SALDO FPV | -€ 11.210.093,26 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.237.630,75 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.603.283,14 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.363.456,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.997.804,25 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 8.428.452,08 |
| SALDO FPV | -€ 11.210.093,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.997.804,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 21.356.756,20 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 63.469.706,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 84.042.626,16 |

*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 | € 82.000.000,00 | € 83.678.206,20 | € 83.622.631,39 | 99,93358508 |
| Titolo II | € 27.515.779,17 | € 27.229.453,56 | € 22.261.239,28 | 81,75426375 |
| Titolo III | € 13.328.092,69 | € 13.895.177,10 | € 7.732.155,86 | 55,64632825 |
| Titolo IV | € 42.452.307,29 | € 29.887.014,81 | € 14.070.501,47 | 47,07897915 |
| Titolo V | € 12.900,00 | € 12.900,00 | € 12.900,00 | 100 |

Per quanto riguarda il titolo terzo che raggruppa le entrate proprie ed in particolare il codice della strada, cosap ed affitti, la percentuale evidenziata si allinea con le statistiche riscontrate nelle specifiche voci.

Riguardo al titolo IV, la notevole differenza tra previsioni definitive ed accertato è imputabile prevalentemente ai Contributi agli investimenti (12.347.699,29)

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

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

dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Con Determinazioni Dirigenziali nr. 286 e 296 entrambe del 27/03/2019 è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro 3.324.259,30 derivante da trasferimenti da utilizzarsi in conto capitale di cui ai pareri del Collegio PG 19055-19061/2019.

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 <i>(solo per gli Enti locali)</i> | | |
|---|-----|---|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.325.622,91 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 124.802.836,86 |
| <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 | (-) | 103.144.075,09 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.524.010,27 |
| 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 | (-) | 14.280.751,07 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 5.327.206,07 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 7.179.623,34 |
| 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 | (+) | 8.478.954,80 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 6.993.687,15 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 444.720,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 444.720,46 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 55.389,64 |
| 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) | | 16.047.908,96 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.061.046,38 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.394.876,14 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 8.591.986,44 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 540.075,18 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 8.051.911,26 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 12.877.801,40 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 9.091.086,15 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 29.899.914,81 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 444.720,46 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 55.389,64 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 28.849.473,43 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 20.102.792,05 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 2.527.206,06 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.748.319,45 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 778.886,61 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 778.886,61 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 18.575.115,02 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 5.061.046,38 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 4.143.195,59 |
| | W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 9.370.873,05 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 540.075,18 |
| | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 8.830.797,87 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 16.047.908,96 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 8.478.954,80 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 5.061.046,38 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | 540.075,18 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 2.394.876,14 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 427.043,54 |
| | (*) al netto dell'estinzione anticipata di prestiti | 6.566.643,61 |
| | (**) al netto delle quote vincolate | 8.021.911,26 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | - |
| 2498 2500 | FONDO PER SPESE LEGALI E FONDO CONTENZIOSO | 2.416.809,38 | - 30.000,00 | 250.000,00 | 2.196.372,31 | 4.833.181,69 |
| Totale Fondo contenzioso | | 2.416.809,38 | - 30.000,00 | 250.000,00 | 2.196.372,31 | 4.833.181,69 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 2497 | | 12.196.400,31 | | 4.392.797,67 | - 1.818.393,49 | 14.770.804,49 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 12.196.400,31 | | 4.392.797,67 | - 1.818.393,49 | 14.770.804,49 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | FONDO AMMORTAMENTO | 50.000,00 | | | | 50.000,00 |
| | FONDO PER PASSIVITÀ POTENZIALI | 4.700.000,00 | | | | 4.700.000,00 |
| | FONDO AVVOCATURA | | | 18.248,71 | 114.626,15 | 132.874,86 |
| | FONDO PER RINNOVO CONTRATTUALE | 596.871,67 | | 400.000,00 | | 996.871,67 |
| | FONDO RECUPERI | | | | 29.221,50 | 29.221,50 |
| Totale Altri accantonamenti | | 5.346.871,67 | - | 418.248,71 | 143.847,65 | 5.908.968,03 |
| Totale | | 19.960.081,36 | - 30.000,00 | 5.061.046,38 | 521.826,47 | 25.512.954,21 |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 2.417.134,23 | 2.417.134,23 |
| 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 | 2.417.134,23 | 2.417.134,23 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di | 481.862,93 | 1.289.189,15 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di | 2.191.531,59 | 20.999.109,10 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di | 2.969,63 | 2.559.860,67 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di | 1.478.258,44 | 3.960.049,23 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti | 0,03 | 575.990,88 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti | 4.154.622,62 | 29.384.199,03 |

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 |
|---------------------|--|-------------------|----------|--|---|--|--|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | ALIENAZIONI PARTECIPATE | | | 56.767,25 | 12.900,00 | 4.207,69 | - | - | 65.459,56 |
| | ALIENAZIONE BENI IMMOBILI | | | 14.038.228,23 | 338.855,69 | 1.016.421,35 | 5.923.556,77 | 420.889,94 | 7.857.995,74 |
| | ALIENAZIONE BENI MOBILI | | | - | 19.619,00 | - | - | - | 19.619,00 |
| | MARGINE CORRENTE ESERCIZI PRECEDENTI | | | 1.269.720,75 | - | 401.179,80 | 232.293,98 | - | 636.246,97 |
| | TRASFERIMENTI DA SOGGETTI NON SETTORE PUBBLICO | | | 3.909,00 | - | - | - | - | 3.909,00 |
| | TRASFERIMENTI DA STATO | | | 6.139,86 | - | - | - | 1.701.843,45 | 1.707.983,31 |
| | AVANZO NON UTILIZZATO IN ESERCIZI PRECEDENTI | | | 2.373.902,44 | - | - | - | - | 2.373.902,44 |
| | TRASFERIMENTI DA REGIONE | | | 1.679,64 | - | - | - | 6.822,30 | 8.501,94 |
| | AVANZO DA AMMORTAMENTO | | | 311,00 | - | - | - | 354,72 | 665,72 |
| | Totale | | | 17.750.658,17 | 371.374,69 | 1.421.808,84 | 6.155.850,75 | 2.129.910,41 | 12.674.283,68 |
| | Totale quote accertate nel risultato di amministrazione - quote accantonate a risorse destinate agli investimenti (c) | | | | | | | | 1.999.800,00 |
| | Totale quote accertate nel risultato di amministrazione - quote accantonate a risorse destinate agli investimenti (c) - Totale (e) | | | | | | | | 10.674.483,68 |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica della selezione casuale:

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

in particolare sono stati ripresi gli items selezionati nel corso della relazione al rendiconto 2018 e ne è stata verificata la contabilizzazione nell'esercizio successivo come segue:

1) ex impegno: 3247/2018 cap. 4561
nel 2019 imp. 883/2019 di euro 4.879,01 - R.O. 2019: conservato in quanto la prestazione è stata resa.
In attesa di fattura

2) ex impegno: 2958/2018 cap. 25120
nel 2019 imp. 848/2019 di euro 950.000 - pagato con mandato nr. 5157/2019 euro 616.870,02 - R.O. 2019 reimputati al 2020 euro 313.129,98 in quanto obbligazione giuridica con scadenza marzo 2020. Emissione collaudo. (finanziamento alienazioni 2018)

La documentazione di supporto è archiviata nelle carte di lavoro.

La composizione del FPV finale 31/12/2019, dal totale di Euro 21.626.802,32, è la seguente:

| FPV | 01/01/19 | 31/12/19 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente | € 1.325.622,91 | € 1.524.010,27 |
| FPV di parte capitale | € 9.091.086,15 | € 20.102.792,05 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.120.851,01 | € 1.325.622,91 | € 1.524.010,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € 37.990,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 931.781,86 | € 1.125.266,91 | € 846.052,22 |
| - 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*** | € 189.069,15 | € 105.678,76 | € 231.412,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € 94.677,24 | € 408.555,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - 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 del 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 | € 12.052.090,41 | € 9.091.086,15 | € 20.102.792,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 4.318.352,65 | € 6.915.277,68 | € 7.745.991,85 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 7.733.737,76 | € 2.175.808,47 | € 12.356.800,20 |
| - 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 che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 84.042.626,16, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|------------|---------------|----------------|----------------------|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 149.375.814,15 |
| RISCOSSIONI | (+) | 10.697.920,41 | 137.186.097,85 | 147.884.018,26 |
| PAGAMENTI | (-) | 71.345.819,44 | 86.389.502,32 | 157.735.321,76 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 139.524.510,65 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 139.524.510,65 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 24.984.628,98 | 27.035.764,52 | 52.020.393,50 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 16.471.567,70 | 69.403.907,97 | 85.875.475,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.524.010,27 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 20.102.792,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 84.042.626,16 |

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

| Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 79.238.921,11 | € 84.826.463,09 | € 84.042.626,16 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 29.945.060,66 | € 19.960.081,36 | € 25.512.954,21 |
| Parte vincolata (C) | € 31.286.217,89 | € 42.073.753,25 | € 29.384.199,03 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 14.688.376,00 | € 17.750.658,17 | € 12.674.283,68 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 3.319.266,56 | € 5.041.970,31 | € 16.471.189,24 |

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

Quella che segue è la composizione del risultato di amministrazione la cui somma è pari ad Euro 84.042.926,16.

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | |
|--|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | 14.770.804,49 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contezioso | 4.833.181,69 |
| Altri accantonamenti | 5.908.968,03 |
| Totale parte accantonata (B) | 25.512.954,21 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.289.189,15 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 20.999.109,10 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 2.559.860,67 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 3.960.049,23 |
| Altri vincoli | 575.990,88 |
| Totale parte vincolata (C) | 29.384.199,03 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 12.674.283,68 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 16.471.189,24 |
| 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⁾ | |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018. (vanno compilate le celle colorate) | | Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FIDEI | Finanziamento passivo | Altri Fondi | Ex Isgo | Preleggi | mutui | oneri | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 30.000,00 | | € - | € - | € 30.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 13.580.896,69 | | | | | € 1.484.545,76 | € 4.756.454,51 | € 15.739,74 | € 7.324.156,68 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 7.745.859,51 | | | | | | | | | € 7.745.859,51 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 43.469.706,80 | € 3.986.440,44 | € 12.196.400,31 | € 4.700.000,00 | € 4.034.249,53 | € 2.143.225,45 | € 20.838.044,50 | € 2.703.042,92 | € 2.987.890,22 | € 9.879.513,53 |
| Valore monetario della parte | € 84.826.463,09 | € 3.986.440,44 | € 12.196.400,31 | € 4.700.000,00 | € 4.064.249,53 | € 3.627.771,21 | € 25.895.399,03 | € 2.718.782,66 | € 10.312.046,88 | € 17.625.373,04 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2018 al termine dell'esercizio 2019 | | | | | | | | | | |

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 del Sindaco Metropolitan munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 24/02/2020.

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.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Sindaco Metropolitan ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 36.048.201,78 | € 10.697.920,41 | € 24.984.628,98 | -€ 365.652,39 |
| Residui passivi | € 90.180.843,78 | € 71.345.819,44 | € 16.471.567,70 | -€ 2.363.456,64 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|--|----------------------------------|--------------|---|--------------|
| Gestione corrente non vincolata | € | 1.452.419,68 | € | 1.083.037,08 |
| Gestione corrente vincolata | € | 103.067,46 | € | 117.488,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | 1.043.274,96 | € | 1.153.474,32 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | - | € | - |
| Gestione servizi c/terzi | € | 3.954,05 | € | 9.457,24 |
| MINORI RESIDUI | € | 2.602.716,15 | € | 2.363.456,64 |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE per **Euro 1.054.241,31** come da elenco allegato al rendiconto.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | riscossione | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | € 2.229.012,35 | € 691.388,69 | € 456.837,66 | € 1.046.676,99 | € 2.531.120,45 | € 5.489.134,42 | € 9.842.212,76 | € 9.369.429,77 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 332.008,02 | € 90.107,72 | € 86.819,72 | € 57.465,07 | € 772.339,34 | € 1.943.619,61 | | |
| | Percentuale di riscossione | 15% | 13% | 19% | 5% | 31% | 35% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € 8.165,18 | € 17.814,10 | € 55.358,09 | € 138.785,85 | € 459.747,15 | € 196.544,65 | € 143.798,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 7.620,97 | € 135.459,40 | € 340.245,35 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 0% | 0% | 14% | 98% | 74% | | |

Nella pagina n.155 della relazione sulla gestione viene illustrata l'applicazione dell'*L'art. 4 del D.L. 119/2018 che ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.*

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di avere scelto il metodo della media semplice, tra le diverse modalità di calcolo previste, e di averla applicata al solo Titolo III delle entrate ed assicurando a questo modo il rispetto del principio di continuità con gli anni precedenti.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **Euro 14.770.804,49** calcolato valutando il 100% dei residui ante 2016 ed applicando per le annualità 2016/2018 le percentuali del calcolo ministeriale, producendo nel complesso un accantonamento più prudente.

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

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

| FONDI | | |
|----------------------------|----------------------|---|
| Fondo svalutazione crediti | | |
| | 14.770.804,49 | FCDE finanziario al 31/12/2019 |
| | 1.054.241,31 | aumento dei crediti dubbia esigibilità stralciati dal finanziario 2019 |
| | - 506.608,75 | Crediti dubbia esigibilità stralciati in anni precedenti ma incassati |
| | - 41.124,73 | Crediti dubbia esigibilità stralciati in anni precedenti per comunicazione dell'Agenzia delle Entrate |
| Variazioni | 12.306.682,41 | Crediti dubbia esigibilità 2016 e 2017 stralciati dal finanziario e iscritti a patrimonio |
| | 13.801.669,58 | Crediti dubbia esigibilità 2018 stralciati dal finanziario e iscritti a patrimonio |
| | 766.470,66 | Crediti derivanti da ccp 2019 |
| | 6.868.887,51 | Crediti dubbia esigibilità da 2009 a 2015 stralciati dal finanziario e iscritti a patrimonio |
| | 49.021.022,48 | totale |

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

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

Nel risultato di amministrazione tra gli accantonamenti abbiamo:

| | |
|--|----------------------|
| - un accantonamento per fondo rischi (fondo contenzioso) per € | 4.833.181,69 |
| - un accantonamento per "Altri accantonamenti" per € | 5.908.698,03 |
| - Totale | 10.741.879,72 |

| FONDI RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondi Rischi | 2.882.378,43 | 2.416.809,38 | 4.833.181,69 |

| | | | |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Fondo perdite partecipate | zero | zero | zero |
| Altri accantonamenti: | | | |
| Fondo spese passività potenziali | 1.200.000,00 | 4.700.000,00 | 4.700.000,00 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 327.000,00 | 596.871,67 | 996.871,67 |
| Fondo ammortamento | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00. |
| Altri accantonamenti | | | 161.826,36 |
| | | | |
| Totali | 4.459.378,43 | 7.763.681,05 | - 10.741.879,72 |

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 | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 12.403.754,33 | 13.275.359,66 | 871.605,33 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 11.900.105,61 | 15.408.109,03 | 3.508.003,42 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 67.638,13 | 166.004,74 | 98.366,61 |
| | TOTALE | 24.371.498,07 | 28.849.473,43 | 4.477.975,36 |

In merito si osserva che sono incrementati i valori del contributo agli investimenti più per effetto della competenza della spesa che dell'ammontare dei contributi stessi.

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. A fronte di ulteriori verifiche è stata compilata una **check list**, da cui non emergono eccezioni, che viene conservata tra le carte di lavoro del collegio

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:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|---|------------------|----------------|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 79.159.057,11 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 29.456.152,24 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 10.036.666,86 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 118.651.876,21 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 11.865.187,62 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | |
| (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) | € 2.583.250,18 | |
| (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) | € 9.281.937,44 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 2.583.250,18 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 217,72% |
| 1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso. | | |
| Nota Esplicativa | | |
| Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi | | |
| Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. | | |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

| Debito complessivo | | | |
|---|--|-------------------------|------------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € | 103.933.220,59 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € | 13.528.422,75 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 90.404.797,84 |
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Residuo debito (+) | € 120.380.319,76 | € 112.296.408,51 | € 103.933.220,59 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 8.083.911,25 | -€ 8.363.187,92 | -€ 8.201.216,68 |
| Estinzioni anticipate (-) | | € - | -€ 5.327.206,07 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | 142,19 |
| Totale fine anno | € 112.296.408,51 | € 103.933.220,59 | € 90.404.797,84 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.010.716,00 | 1.011.291,00 | 1.014.619,00 |
| Debito medio per abitante | 111,11 | 102,77 | 89,10 |
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Oneri finanziari | € 823.411,97 | € 1.533.603,96 | € 2.496.213,16 |
| Quota capitale | € 8.083.911,25 | € 8.363.187,92 | € 13.528.422,75 |
| Totale fine anno | € 8.907.323,22 | € 9.896.791,88 | € 16.024.635,91 |
| A quadratura con il rendiconto: | piano di ammortamento art. 31 Q. CAP | | € 752.470,51 |
| | piano di ammortamento art. 31 INTERESSI | | € 87.037,02 |
| | piano di ammortamento PORTO CORSINI | | -€ 142,19 |
| | (spesa non imputata al titolo IV ma considerato indebitamento) | | |
| | arrotondamento | | -€ 0,05 |
| | | | 16.864.001,20 € |

| | IMPORTI | |
|--|----------------|--------------|
| Mutui estinti (quota capitale) | € | 5.327.206,07 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € | - |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € | - |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € | - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9 -ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € | - |

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente in quanto le uniche alienazioni di cui l'Ente si è avvalso sono quelle di Legge.

Concessione di garanzie e altro.

L'Ente non ha rilasciato garanzie; no leasing; no anticipazioni CDP.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €18.575.115,02
- W2* (equilibrio di bilancio): €9.370.873,05
- W3* (equilibrio complessivo): €8.830.797,87

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

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 2.834.283,00 | € 4.368.808,59 | € 5.489.134,42 |
| riscossione | € 1.220.163,33 | € 1.837.688,14 | € 1.943.619,61 |
| %riscossione | 43,05 | 42,06 | 35,41 |
| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 2.834.283,00 | € 2.903.500,00 | € 5.489.134,42 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 1.614.119,67 | € 1.364.645,00 | € 3.299.823,90 |
| avanzo di amministrazione vincolato (maggiori entrate) | | | € 35.063,85 |
| entrata netta | € 1.220.163,33 | € 1.538.855,00 | € 2.154.246,67 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 1.107.931,11 | € 1.340.767,50 | € 1.933.107,53 |
| % per spesa corrente | 90,80% | 87,13% | 89,73% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Si precisa che relativamente a Sanzioni cds, fsc corrispondente ed entrata netta abbiamo i seguenti dettagli:

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| di cui 584.397,68 maggiori entrate di cui euro 35.063,85 confluite in avanzo vincolato al 6% ed euro 549.333,83 il 94% risulta svalutato ad FCDE | | | | | | | | | |
| di cui euro 549.333,82 il 94% risulta svalutato ad FCDE in quanto maggiori entrate | | | | | | | | | |
| di cui euro 221.139,14 Riferito al 50% non vincolato dell'art. 208 | | | | | | | | | |

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

| CDS | | |
|---|----------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 6.955.036,14 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.338.739,87 | 19,25% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 680.401,68 | -9,78% |
| Residui al 31/12/2019 | € 6.296.697,95 | 90,53% |
| Residui della competenza | € 3.545.514,81 | |
| Residui totali | € 9.842.212,76 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 9.369.429,77 | |

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

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

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

| FITTI ATTIVI | | |
|---|--------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 220.123,22 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | € 145.552,73 | 66,12% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 2.472,36 | -1,12% |
| Residui al 31/12/2019 | € 77.042,85 | 35,00% |
| Residui della competenza | € 119.501,80 | |
| Residui totali | € 196.544,65 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 143.798,40 | |

In merito si osserva un leggero miglioramento per quanto riguarda l'andamento delle riscossioni degli affitti nell'esercizio in oggetto.

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 | € 16.272.744,57 | € 15.861.718,18 | -411.026,39 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 1.727.192,70 | € 1.669.073,77 | -58.118,93 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 25.511.185,83 | € 26.682.826,79 | 1.171.640,96 |
| 104 trasferimenti correnti | € 59.689.983,28 | € 54.839.786,66 | -4.850.196,62 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 1.628.091,18 | € 2.583.250,18 | 955.159,00 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € 584.600,58 | 584.600,58 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 331.141,34 | € 326.665,65 | -4.475,69 |
| 110 altre spese correnti | € 1.515.927,95 | € 596.153,28 | -919.774,67 |
| TOTALE | € 106.676.266,85 | € 103.144.075,09 | -3.532.191,76 |

Breve commento ai macroaggregati:

- le spese del personale sono state in diminuzione nonostante il piano assunzioni significativo, tale andamento viene giustificato dal numero di pensionamenti che ha progredito più velocemente rispetto alle nuove assunzioni;
- l'acquisto di beni e servizi è riconducibile alla maggior manutenzione di scuole e strade;
- il decremento delle altre spese correnti è riconducibile ad un decremento dei debiti fuori bilancio;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 31.792.054,67 Ridotta prudenzialmente del 30% risulta di euro 22.254.438,27;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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 | € 36.022.576,16 | € 15.900.830,18 |
| Spese macroaggregato 103 | € 638.420,42 | € 104.080,53 |
| Irap macroaggregato 102 | € 2.354.541,57 | € 998.310,31 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare (convenzione Segretario Generale e comandi) | € 730.622,37 | € 189.861,58 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 39.746.160,52 | € 17.193.082,60 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 7.954.105,85 | € 2.887.295,95 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 31.792.054,67 | € 14.305.786,65 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non 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, 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 come esplicitato a pagina 160 della relazione.

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 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*);

e) 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*).

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2018 data dei Bilanci ad oggi approvati.

Crediti e debiti reciproci

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

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

al momento la Città Metropolitana di Bologna è ancora in attesa della asseverazione di:

- Tper ;
- Area Blu S.p.A.;
- Atc S.P.A in liquidazione;
- Lepida.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente in data provveduto in data 17/12/2019 con D.C. 70 per la revisione periodica al 31/12/2018 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che Finanziaria Bologna Metropolitana S.r.l. in liquidazione hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018;

| 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 |
|--|-------------------------|--------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| Finanziaria Bologna Metropolitana S.r.l. in liquidazione | 32,833 | 8.826.639,00 | La perdita, su proposta del liquidatore, è stata coperta mediante utilizzo, per pari importo, della Riserva contributi ex art. 55 del DPR n. 917/86/TUIR; pertanto non occorre prevedere in merito alcun fondo vincolato da parte dell'Ente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 | La cessazione dell'attività si è tradotta nella perdita rilevata. | A far data dall'avvio della liquidazione, la società non è più operativa. | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Fatti successivi al 31 /12/2018

Con riferimento all'esercizio 2019, si evidenzia preliminarmente che alla fine dell'esercizio le società partecipate sono passate da 13 a 12, a seguito del perfezionamento della cessione delle azioni detenute nel CRPA S.p.A, avvenuto in data 19 settembre 2019, a favore del socio Consorzio del Formaggio Parmigiano Reggiano di Reggio Emilia, con l'introito per l'Ente di Euro 12.900,00; ciò in attuazione della richiesta di liquidazione avanzata dalla Città metropolitana ai sensi dell'art. 24, comma 5 del D.Lgs 175/2016.

Con riferimento alle altre società, per quanto risulta agli atti, non ci sono significativi scostamenti rispetto ai dati di preconsuntivo e alle previsioni delle società indicate nel Dup 2020-2022, allegato all'ultimo bilancio di previsione approvato dall'Ente, nonché a quanto contenuto nella relazione sulle società contenuta nel consuntivo al 31/12/2019 in approvazione, naturalmente si attendono le Assemblee per l'approvazione dei bilanci al 31/12/2019.

A fronte di ulteriori verifiche è stata compilata una **check list**, da cui non emergono eccezioni, che viene conservata tra le carte di lavoro del collegio

RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

L'Ente ha provveduto a redigere il bilancio consolidato con le due Istituzioni ai sensi dell'art. 11 commi 8 e 9, del D.Lgs 118/2001 e seguenti, quali organismi strumentali della Città Metropolitana di Bologna:

- Istituzione Villa Smeraldi e
- Istituzione Gian Franco Minguzzi;

Nella predisposizione del Consolidato l'Ente si è basato su bilanci in attesa di essere approvati dal Consiglio di Amministrazione delle Istituzioni come concesso dal Regolamento della città Metropolitana all'art.52 comma 2.3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati nei principi contabili;

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 1.482.302,03, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|--|----------------------------|-----------------|
| Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A. | 2,315% | 375.454,25 |
| BolognaFiere S.p.A. | 11,287% | 144.665,15 |
| TPER S.p.A. | 18,793% | 779.326,63 |
| Interporto Bologna S.p.A. | 17,556% | 182.856,00 |
| | | 1.482.302,03 |

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento | |
|------------------------------------|------------------------------|----------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 | 20.800.335,21 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2019 | 560.005.017,50 |
| - inventario dei beni immobili | 2019 | 454.779.096,09 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 | 5.387.553,75 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 | 37.292.763,39 |
| Rimanenze | 2019 | 166.505,18 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

A partire dallo scorso esercizio l'Ente ha adottato un nuovo software per la gestione contabile dei beni immobili e mobili che sono formalmente assegnati ai singoli assegnatari come dettagliato a pagina 208 della relazione alla gestione.

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.

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

Crediti

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

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

Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti ed ai fini della verifica si propone la seguente tabella:

| QUADRATURA MEF - CREDITI VS RESIDUI ATTIVI | | | |
|--|-----------------|--|-----------------|
| Residui attivi | € 52.020.393,50 | SP.A Totale crediti (Attivo circolate) | € 84.788.367,50 |
| + depositi postali E.5.04.07.01.001 | | + crediti Tit. 6 | € 717.945,80 |
| + accertamenti pluriennali tit 5 e tit 6 | € 0,00 | - IVA a credito (se non accertata) e Iva c/sospensione | -€ 2.172,47 |
| + crediti stralciati (SDB totale crediti stralciati) | € 33.483.747,33 | + FSC | |
| | | 2.2.4.00.00.00.000 | |
| | € 85.504.140,83 | | € 85.504.140,83 |

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.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--|---|-----------------------|
| P.N. AL 31/12/2018 | A | 563.911.145,25 |
| variazione fondo di dotazione (inserimento Istituzioni) | B | 110.443,03 |
| Svincolo quota di ammortamento su beni demaniali e indisponibili | | 10.512.546,11 |
| Aumento riserve indisponibili per capitalizzazioni 2019 | | 1.579.503,24 |
| Variazione da risultato economico di esercizi precedenti | | 7.335.472,38 |
| | C | 16.268.515,25 |
| - Variazione Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico | | 10.512.546,11 |
| - Aumento riserve indisponibili per capitalizzazioni 2019 | | 1.579.503,24 |
| | D | 8.933.042,87 |
| differenziale risultato d'esercizio 2019 | E | 8.691.736,37 |
| P.N. AL 31/12/2019 | F | 580.048.797,03 |
| | | |
| | | F=A+B+C-D+E |
| | | 16.137.651,78 |

| PATRIMONIO NETTO | | Importo | |
|------------------|--|---------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 54.337.572,84 |
| II | Riserve | € | 509.684.015,44 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 16.268.515,25 |
| b | da capitale | € | 57.154.452,49 |
| c | da permessi di costruire | € | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 436.261.047,70 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 16.027.208,75 |

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

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

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

RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA BUSCONI

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

AVV.RAG.GIORGIO BIGARELLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)