

# Comune di Casalgrande

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

DOTT. GIANNI LASAGNI

DOTT. G. CIANCI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	19
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	25
Fondi spese e rischi futuri .....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONCLUSIONI .....	38

# Comune di Casalgrande

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 07/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, riunitosi telematicamente in ragione dell'emergenza epidemiologica in atto in data 06.04.2021 e 07.04.2021, ha esaminato la documentazione fornita a mezzo mail in data 01/04 e 06/4/2021 dalla Responsabile del Servizio Finanziario Dott.sa Alessandra Gherardi, al fine di predisporre lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Casalgrande che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

DOTT. GIANNI LASAGNI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

DOTT. G. CIANCI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Gianni Lasagni, Dott. Giuseppe Cianci, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.09.2018

- ◆ esaminata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 01.04.2021, 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 2020 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. 71 del 21.12.2017;

### **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 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;
- ◆ In particolare, dato atto che sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	88
di cui variazioni di Consiglio	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	70
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Casalgrande registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.019 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **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 2020, 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;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.

- nel rendiconto 2020 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro-Secchia
- partecipa al Consorzio di Comuni Azienda Consorziale Trasporti Act;
- *ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	Gestione cimiteri - Consorzio Stabile Citea di Parma - 02314840345 - Contratto del 23.05.2014 - Rep.

	9792 – scadenza 31.08.2025
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale)
- 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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;
- non è in dissesto;
- i Responsabili di Settore hanno sottoscritto l'attestazione inerente i debiti fuori bilancio al 31.12.2020. Il Responsabile del Settore Affari Generali ha segnalato un debito derivante da sentenza N. 7794/2020 del Consiglio di Stato – Sezione VI notificata in data 17.12.2020 e acquisita al protocollo numero 20564 con la quale il Comune di Casalgrande è stato condannato a rifondere ai ricorrenti le spese del giudizio, per un importo complessivo di € 3.806,40 (€ 3.000,00 + Iva e Cpa). Il Responsabile attesta che detto debito è in corso di riconoscimento e che per lo stesso sussiste la copertura contabile necessaria.

Tale debito è così classificabile:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	3.806,40
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.806,40</b>

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha adottato uno specifico centro di costo atto a monitorare costantemente le spese causate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, soprattutto in virtù di un attento controllo dei costi che dovranno poi confluire nella certificazione riferita al Fondo per le funzioni fondamentali, come suggerito dalla Ragioneria Generale dello Stato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	10.022.620,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	10.022.620,38

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.497.681,01	7.749.916,11	10.022.620,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	667.830,71	725.858,46	906.921,42

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	624.563,89	667.830,70	725.858,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	624.563,89	667.830,70	725.858,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	43.266,82	101.256,17	272.516,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	43.228,42	91.453,75
Fondi vincolati al 31.12	=	667.830,71	725.858,45	906.921,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	667.830,71	725.858,45	906.921,42

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione prende atto che non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del Tuel, non rendendosi necessario alcun reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>7.749.916,11</b>			<b>7.749.916,11</b>
Entrate Titolo 1.00	+	15.644.058,11	8.525.437,38	1.945.918,90	10.471.356,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.005.346,84	2.418.954,34	191.559,39	2.610.513,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.160.818,01	1.044.327,39	297.729,98	1.342.057,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>20.810.222,96</b>	<b>11.988.719,11</b>	<b>2.435.208,27</b>	<b>14.423.927,38</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.570.053,25	10.405.156,25	1.431.640,43	11.836.796,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	78.339,29	78.336,17	0,00	78.336,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>15.648.392,54</b>	<b>10.483.492,42</b>	<b>1.431.640,43</b>	<b>11.915.132,85</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>5.161.830,42</b>	<b>1.505.226,69</b>	<b>1.003.567,84</b>	<b>2.508.794,53</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>5.161.830,42</b>	<b>1.505.226,69</b>	<b>1.003.567,84</b>	<b>2.508.794,53</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.720.087,59	1.052.098,67	484.551,66	1.536.650,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	110.933,95	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>3.831.021,54</b>	<b>1.052.098,67</b>	<b>484.551,66</b>	<b>1.536.650,33</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.831.021,54</b>	<b>1.052.098,67</b>	<b>484.551,66</b>	<b>1.536.650,33</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.155.093,07	1.473.472,94	330.466,98	1.803.939,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>5.155.093,07</b>	<b>1.473.472,94</b>	<b>330.466,98</b>	<b>1.803.939,92</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>5.155.093,07</b>	<b>1.473.472,94</b>	<b>330.466,98</b>	<b>1.803.939,92</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.324.071,53</b>	<b>-421.374,27</b>	<b>154.084,68</b>	<b>-267.289,59</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.298.260,42	1.691.072,34	2.699,20	1.693.771,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.374.336,25	1.589.604,46	72.967,75	1.662.572,21
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>11.511.599,17</b>	<b>1.185.320,30</b>	<b>1.087.383,97</b>	<b>10.022.620,38</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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'art. 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.249.442,91

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 752.126,33 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 689.478,98 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.249.442,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	388.019,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.109.297,21
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>752.126,33</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	752.126,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	62.647,35
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>689.478,98</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.510.818,08
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.476.137,43
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.661.372,81
<b>SALDO FPV</b>	-185.235,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	235.077,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	315.791,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	251.111,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	170.397,64
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.510.818,08
<b>SALDO FPV</b>	-185.235,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	170.397,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	923.860,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	8.645.096,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>11.064.936,70</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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)
<b>Titolo I</b>	10.503.640,18	10.895.554,00	8.525.437,38	78,25
<b>Titolo II</b>	2.598.582,27	2.559.871,79	2.418.954,34	94,50
<b>Titolo III</b>	1.530.971,62	1.366.452,27	1.044.327,39	76,43
<b>Titolo IV</b>	2.453.249,75	1.361.758,67	1.052.098,67	77,26
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

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 2020 la seguente situazione:

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 369.294,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 14.821.878,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 12.745.846,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 325.727,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 78.336,17 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-) 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>	<b>2.041.262,46</b>
<b>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</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 76.524,96 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 135.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>1.982.787,42</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 388.019,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 899.621,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>695.146,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 62.647,35
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>632.499,20</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	847.335,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.106.843,10
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.361.758,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	135.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.848.636,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.335.645,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>266.655,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	209.675,71
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>56.979,78</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>56.979,78</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.249.442,91</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	388.019,37
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.109.297,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>752.126,33</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	62.647,35
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>689.478,98</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.982.787,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	76.524,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	388.019,37
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	62.647,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	899.621,50
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>555.974,24</b>

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo contezioso</b>						
730200/55	CAUSE LEGALI	70.000,00	0,00	0,00	30.000,00	100.000,00
<b>Totale Fondo contezioso</b>		<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>						
79220/68	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.877.420,12	0,00	385.230,37	-17.352,65	3.245.297,84
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>		<b>2.877.420,12</b>	<b>0,00</b>	<b>385.230,37</b>	<b>-17.352,65</b>	<b>3.245.297,84</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
3015/5	ACCANTONAMENTO ANNUALITA' FINE MANDATO	2.789,00	0,00	2.789,00	0,00	5.578,00
79520/0	FONDO RISCHI PER GARANZIE PRESTATE A TERZI	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00
380670/0	SGRAVI E RESTITUZIONE TRIBUTI	206.967,65	-7.374,72	0,00	0,00	199.622,93
710110/88	RINNOVO CONTRATTO	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>339.786,65</b>	<b>-7.374,72</b>	<b>2.789,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>385.200,93</b>
<b>Totale</b>		<b>3.287.206,77</b>	<b>-7.374,72</b>	<b>388.019,37</b>	<b>62.647,35</b>	<b>3.730.498,77</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
4010890	CONTRIB STAT SISTEMAZIONI AMBIENTALI	801021656	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	280.329,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.329,13
4100100	ONERI DI URBANIZZAZIONE	771024004	SISTEMAZIONE STRADE (OU)	274.559,54	270.000,00	290.167,17	368.099,46	165.379,65	-12.720,23	9.977,09	8.665,15	25.944,92
4200100	SANZIONI PER ABUSIVISMO EDILIZIO Legge Regionale n.24/2004 art.21	80102168112	PROGETTI DI RIQUALIF. URBANA LG. 23/2004 ART. 21&29&30.06	342.960,06	200.000,00	87.288,40	0,00	150.000,00	1,00	5.000,00	142.288,40	285.247,46
4300100	ATTIVITA' ESTRATTIVE - QUOTA INVESTIMENTI	771024007	SISTEMAZIONE STRADE (CAVE)	385.919,25	282.335,25	130.476,85	72.947,46	307.216,04	0,00	2.753,24	15.401,84	138.965,84
4400100	ENTRATE DA FIDEJUSSORISENTEENZE URBANISTICA	801021656	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	298.492,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.492,40
20034003	RIMBORSO SPESE PER REFERENDUM POLITICHE EUROPEE	13040002	SPESE PER ELEZIONI EUROPEE, POLITICHE COMUNALI E REFERENDUM	17.063,17	11.524,96	46.187,81	30.646,44	0,00	0,00	0,00	27.063,33	32.001,54
40021050	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (VA)	577025402	DESTINAZIONE F.DO AMM.TO TITOLI DI STATO ART.66BIS DL.69/2013 vp.	125.223,73	0,00	13.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.163,00	138.386,73
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (f1)</b>				<b>1.724.547,28</b>	<b>743.860,21</b>	<b>567.283,23</b>	<b>469.696,36</b>	<b>652.595,69</b>	<b>-12.719,23</b>	<b>17.730,33</b>	<b>206.581,72</b>	<b>1.199.988,02</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
200351/2	CONTRIBUTO FONDO D-6	13505400	TRASFERIMENTI PER PROMOZIONE SISTEMA INTEGRATO D-6	0,00	0,00	109.496,02	0,00	0,00	0,00	0,00	109.496,02	109.496,02
2003650	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 DL34/2020			0,00	0,00	1.157.804,89	422.562,00	0,00	0,00	0,00	735.242,89	735.242,89
2010360	PROGETTO DIPENDENZE GIOVANI	3730880/1	PROGETTO DIPENDENZE	10.836,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.836,63
2010452	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO MOROSITA INCOLPEVOLI	3750101/60	FONDO STRAORDINARIO MOROSITA' INCOLPEVOLI ES355.91	55.355,91	0,00	19.422,92	19.422,92	0,00	0,00	0,00	0,00	55.355,91



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 369.294,33	325.727,50
FPV di parte capitale	€ 2.106.843,10	2.335.645,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>266.937,14</b>	<b>369.294,33</b>	<b>325.727,50</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	69.266,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	209.747,27	291.501,47	197.886,48
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	57.189,87	77.792,86	58.574,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.826.465,14	2.106.843,10	2.335.645,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.437.531,61	885.866,13	1.472.585,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.388.933,53	1.220.976,97	863.059,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 11.064.936,70 come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			7.749.916,11
RISCOSSIONI	(+)	2.922.459,13	14.731.890,12
PAGAMENTI	(-)	1.835.075,16	13.546.569,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		10.022.620,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		10.022.620,38
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.839.125,19	3.152.440,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	460.933,84	2.826.942,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		325.727,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		2.335.645,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>		<b>11.064.936,70</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020			3.245.297,84
Fondo anticipazioni liquidita'			0,00
Fondo perdite societa' partecipate			0,00
Fondo contezioso			100.000,00
Altri accantonamenti			385.200,93
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>3.730.498,77</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.199.988,02
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.271.564,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			530.551,82
Altri vincoli			12.056,90
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>3.014.161,17</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>208.737,19</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>4.111.539,57</b>

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

### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	7.638.151,58	9.568.956,36	11.064.936,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	2.713.228,25	3.287.206,77	3.730.498,77
<b>Parte vincolata (C)</b>	1.734.561,03	2.620.545,66	3.014.161,17

Parte destinata agli investimenti (D)	405.781,91	232.532,78	208.737,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.784.580,39	3.428.671,15	4.111.539,57

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	172.999,67
Trasferimenti correnti	121.642,25
Incarichi a legali	31.085,58 €
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>325.727,50 €</b>

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	65.000,00		0,00	0,00	65.000,00					
Utilizzo parte vincolata	743.860,21					743.860,21	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	115.000,00									115.000,00
Valore delle parti non utilizzate	8.645.096,15	3.428.671,15	2.877.420,12	0,00	344.786,65	980.687,07	368.135,26	0,00	527.863,12	117.532,78
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.25 del 06/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.25 del 06/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.842.298,15	2.922.459,13	3.839.125,19	-80.713,83
Residui passivi	2.547.120,47	1.835.075,16	460.933,84	-251.111,47

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	302.360,54	202.245,92
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	2,00	4.261,53
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	34.177,99
Gestione servizi c/terzi	13.429,20	10.426,03
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>315.791,74</b>	<b>251.111,47</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU (comprensiva dell'ex Tasi) TASI	Residui iniziali	166.196,67	103.538,19	153.669,98	645.983,56	432.003,20	3.911.157,86	1.637.829,05	1.434.494,72
	Riscosso c/residui al	499,49	826,75	2.297,73	16.767,77	105.163,16	3.649.165,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,01	0,01	0,03	0,24			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	244.692,39	160.242,03	185.812,85	322.741,92	639.771,69	3.060.570,09	2.094.896,48	1.325.993,88
	Riscosso c/residui al	28.441,43	11.366,31	8.202,88	33.426,72	249.226,50	2.188.270,65		
	Percentuale di riscossione	0,12	0,07	0,04	0,10	0,39			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	5.447,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.465,89	3.465,89
	Riscosso c/residui al	1.981,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.712,60	4.389,24	2.712,06	2.156,51	17.355,75	157.580,28	46.468,48	15.485,82
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,15	605,54	13.596,02	126.236,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,28	0,78			
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	12.996,72	12.996,72	12.996,72	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	12.996,72	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	120,97	290.167,17	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	120,97	290.167,17		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## **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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.245.297,84.

L'Ente ha dato atto in Nota Integrativa di non essersi avvalso, per ragioni prudenziali e onde evitare possibili effetti distorsivi sui risultati dei futuri esercizi, della possibilità disposta dall'art. 107bis del D.L. 18/2020 di calcolare l'FCDE a rendiconto 2020 sulla percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020, e ha pertanto calcolato le suddette percentuali

con i dati del 2020.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che trattasi:

- Titolo 1° eliminati € 3.456,80 di residui attivi tributari per rottamazione cartelle ex lege.
- Titolo 3°: eliminati € 14.706,89 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi per rottamazione cartelle ex lege.

Tali crediti sono iscritti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati calcolati € 249.392,90 per spese legali complessive e sono stati stimati € 140.000,00 per rischio soccombenza prevedendone la seguente copertura contabile:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2020;

Euro 267.894,85 già previsti sugli stanziamenti del bilancio dell'esercizio 2020

Euro 31.085,58 portati a fondo pluriennale vincolato sull'esercizio 2021.

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

L'Ente non ha accantonato nulla al fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non sussistono le condizioni di cui alla L. 147/2013, art. 1 commi 500 e seguenti e del D. Lgs. 175/2016, art. 21.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.789,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.578,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono altresì previsti:

- accantonamenti per eventuali rimborsi tributari: € 199.622,93;
- fondo per garanzie prestate a terzi: € 130.000,00.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.084.030,41	1.728.626,24	- 355.404,17
203	Contributi agli investimenti	124.646,87	120.009,98	- 4.636,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale	26.800,00	-	- 26.800,00
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>2.235.477,28</b>	<b>1.848.636,22</b>	<b>- 386.841,06</b>

## 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 € **1.700.693,49**).

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.294.140,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	616.682,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.875.358,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>14.786.181,44</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.478.618,14</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	23.697,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.454.920,69</b>	

<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	23.697,45	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		0,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	462.257,69
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	78.336,17
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	383.921,52

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	586.931,51	586.931,51	462.257,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	124.673,82	124.673,82	78.336,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>462.257,69</b>	<b>462.257,69</b>	<b>383.921,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.982,00	18.918,00	19.019,00
Debito medio per abitante	24,35	24,43	20,19

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 30.516,31	€ 24.857,74	€ 19.200,54
Quota capitale	€ 119.015,25	€ 124.673,82	€ 78.336,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 149.531,56</b>	<b>€ 149.531,56</b>	<b>€ 97.536,71</b>

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Concessione di garanzie**

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

Elenco delle garanzie prestate dall'Ente (Consistenza)	Rendiconto 2019
Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande	413.000,00
Totale	413.000,00

Denominazione	Polisportiva Dilettantistica di Casalgrande
Contenuto e valutazioni	Realizzazione investimento nuovo manto in erba sintetica per campo da calcio centro polisportivo Villaunga - Delibera di C.C. n. 53/2011 - scadenza 31.10.2023 -€ 250.000,00; Realizzazione di nuovi locali di servizio presso il centro polisportivo di Villalunga - Delibera di C.C. n. 68/2013 - scadenza 07.07.2023 - € 163.000,00.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha avuto necessità di anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i 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 art. 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): € 2.249.442,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 752.126,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 689.478,98

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento al recupero dell'evasione rileva i seguenti movimenti:

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 231.765,11	€ 37.322,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione Tasi</b>	€ 31.310,37	€ 2.010,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 263.075,48	€ 39.332,00

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 134.995,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa dell'emergenza epidemiologica da Sars-Cov-2.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.345.910,38	
Residui riscossi nel 2020	51.504,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-864,30 €	
Residui al 31/12/2020	1.295.270,12	96,24%
Residui della competenza	198.430,94	
Residui totali	1.493.701,06 €	
FCDE al 31/12/2020	1.337.600,39 €	89,55%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 12.749,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	86.979,02	
Residui riscossi nel 2020	16.471,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10.059,00	
Residui (da residui) al 31/12/2020	80.566,58	92,63%
Residui della competenza	31.576,64	
<b>Residui totali</b>	<b>112.143,22</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>96.894,33</b>	<b>86,40%</b>

## **TARI**

Nel 2020 si è verificata un'entrata da rateizzazione accertamento Tari pari ad € 2.859,16.

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

Residui attivi al 1/1/2020	261.791,75	
Residui riscossi nel 2020	38.880,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	110.742,25	
Residui (da residui) al 31/12/2020	112.169,28	42,85%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>112.169,28</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>58.468,50</b>	<b>52,13%</b>

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	543.383,47	286.570,52	290.167,17
Riscossione	541.973,57	286.570,52	290.167,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0.

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

Dall'anno 2008 la funzione di polizia municipale è confluita nell' Unione Tresinaro Secchia. Nel bilancio comunale risultano iscritti a residuo gli importi relativi alle violazioni al codice della strada irrogate nell'anno 2008 e precedenti. La riscossione coattiva di tali somme è in carico ad Equitalia Spa. L'ammontare del residuo iscritto in bilancio è pari a € 3.465,89 interamente coperto dal fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2020.

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

Residui attivi al 1/1/2020	5.447,79	
Residui riscossi nel 2020	1.981,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2020	3.465,89	63,62%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>3.465,89</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>3.465,89</b>	<b>100,00%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite, rispetto al 2019, di Euro 526.799,10 in ragione dell'emergenza epidemiologica da Sars-Cov-2 e soprattutto delle chiusure prolungate dei servizi scolastici ed educativi.

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

### **VENDITA DI BENI E SEVIZI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	539.630,42	
Residui riscossi nel 2020	285.409,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.080,50	
Residui al 31/12/2020	227.140,24	42,09%
Residui della competenza	288.189,33	
Residui totali	515.329,56	
FCDE al 31/12/2020	244.279,31	53,77%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.983.897,58	2.961.612,79	-22.284,79
102	imposte e tasse a carico ente	142.722,91	144.737,39	2.014,48
103	acquisto beni e servizi	6.948.806,73	6.641.733,40	-307.073,33
104	trasferimenti correnti	2.560.726,53	2.724.581,37	163.854,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	24.857,74	19.200,54	-5.657,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
				39.934,56
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	59.706,59	99.641,15	
110	altre spese correnti	204.664,71	154.339,62	-50.325,09
<b>TOTALE</b>		<b>12.925.382,79</b>	<b>12.745.846,26</b>	<b>-179.536,53</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 445.387,00;
- 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 4.196.529,39;

- 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 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 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2020</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	4.302.483,17	2.961.612,79
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	138.759,89	144.737,39
Altre spese: rimborsi personale comandato e spese per missioni	9.850,90	
Altre spese: Lavoro interinale Scuole e Affari generali		5.905,84
Altre spese: Convenzione segretario		59.266,43
Altre spese: trasf. Unione Tresinaro Secchia		972.091,19
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.451.093,96</b>	<b>4.143.613,64</b>
(-) Componenti escluse (B)	254.564,57	<b>315.914,16</b>
(-) Altre componenti escluse:		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.196.529,39</b>	<b>3.827.699,48</b>
(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 con verbale n. 25 del 05.11.2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 provveduto in data 22.12.2020, con delibera di C.C. n. 95, 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine del 28.05.2021 per l'invio dei dati alla Banca Dati del Dipartimento del Tesoro.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

La gestione caratteristica (ricavi della gestione meno costi della gestione) chiude con un risultato

positivo pari a € 1.584.801,75, sostanzialmente in linea con quello del 2019 (con un aumento di € 108.866,58).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.042.202,90 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 195.800,34 rispetto al risultato del precedente esercizio derivante dalle variazioni dei valori dei patrimoni netti delle partecipate (voce D22 "Rivalutazioni" del Conto Economico).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 414.456,34 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
IREN SPA	0,33	393.081,34
AGAC SPA	2,38	21.375,00

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;

Le quote di ammortamento rilevate sono le seguenti:

<b>Ammortamento</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>1.672.061,22</b>	<b>3.104.864,24</b>

In Nota integrativa l'Ente specifica che lo scostamento del valore tra le due annualità dipende dal fatto che a seguito della piena integrazione della gestione dei cespiti con l'applicativo di contabilità finanziaria, si è provveduto ad effettuare un generale riallineamento dei calcoli di ammortamento dei singoli cespiti (riallineamento che risulta "neutro" in quanto all'aumento delle quote di ammortamento corrisponde l'aumento degli ammortamenti attivi, alla voce "Quota di contributi agli investimenti" del conto economico).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente alla:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente,
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.

Tali movimenti sono dettagliatamente descritti in Nota Integrativa alla contabilità economico patrimoniale.

## **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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

Esistono, a cura di società esterna specializzata, rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato delle immobilizzazioni.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario attraverso l'integrazione, nel software di contabilità, di apposito gestionale finalizzato all'aggiornamento relativo allo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.245.297,84 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	3.754.153,13
FCDE economica	3.245.297,84
Depositi postali	
Depositi bancari	
Saldo iva a credito da dichiarazione	7.885,68
Crediti stralciati	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
altri residui non connessi a crediti	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>6.991.565,29</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	3.133.656,81
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	1.728.121,12
-	contributo permesso di costruire da s.p. 2019	1.437.954,95
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>3.423.822,98</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	1.407.336,01
II	Riserve	47.764.511,33
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.640.952,06
b	da capitale	854.578,35
c	da permessi di costruire	1.728.121,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.540.859,80
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>3.133.656,81</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

fondo per controversie	100.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
altri fondi	55.578,00
<b>totale</b>	<b>155.578,00</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 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	3.671.797,68
(-)	Debiti da finanziamento	383.921,52
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>3.287.876,16</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 31.918.328,07 (riferiti a entrate in conto capitale) e altri risconti passivi per euro 7.099,54 riferiti principalmente a fitti attivi;

L'importo al 31/12/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 3.104.864,24 quale quota annuale di contributo agli investimenti corrispondente alla quota di ammortamento dei beni finanziati dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'ammontare delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

Per quanto riguarda la certificazione sull'utilizzo del fondo di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020, il Collegio segnala di aver effettuato le verifiche sulla composizione del risultato di amministrazione e dell'ammontare del relativo avanzo vincolato, sulla base dei dati contabili dell'Ente e delle simulazioni da quest'ultimo effettuate.

In attesa della pubblicazione del Decreto Ministeriale inerente il modello definitivo di certificazione, che sarà reso disponibile sul sito del MEF, il Collegio si riserva di compiere le verifiche definitive in sede di trasmissione dell'apposita certificazione il cui invio è previsto entro il 31 maggio 2021.

Il Collegio invita l'Ente ad attuare un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese al fine di mantenere il bilancio in equilibrio, nonché a monitorare l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero, anche ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri relativi al bilancio 2021.

Si raccomanda altresì un attento monitoraggio dell'accantonamento al FCDE e agli altri accantonamenti al fine di mantenere un saldo congruo in funzione dell'andamento delle riscossioni.

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Baldrati

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)