

COMUNE DI BASTIGLIA

Provincia di MODENA

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2020

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROMANA MATTIOLI

E

COMUNE DI BASTIGLIA
Comune di Bastiglia

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002438/2021 del 20/04/2021

Firmatario: ROMANA MATTIOLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Bastiglia

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato 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;

presenta

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 Bastiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bastiglia, lì 20 aprile 2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Romana Mattioli

INTRODUZIONE

La sottoscritta Romana Mattioli revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 16/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 07/04/2021, 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. 6 del 28/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente revisore è stato nominato in data 16.03.2021 e che per la redazione della presente relazione si avvale anche del lavoro svolto durante l'esercizio 2020 dal revisore uscente;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione 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;
- ◆ l'organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bastiglia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.261 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di 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 corso dell'esercizio 2020, in ordine all' 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;

-nel corso dell'esercizio 2020 l'ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione per spese di investimento per complessivi € 58.399,57; l'utilizzo dell'avanzo è stato autorizzato con le seguenti delibere del Consiglio Comunale: n. 13 del 25.06.2020; n. 22 del 29/07/2020; n. 67 del 28/11/2020.

- 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 DEL SORBARA;
- partecipa al Consorzio di Comuni: CONSORZIO ATTIVITA PRODUTTIVE – AREE E SERVIZI
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'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 2021, 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non sussistendo disavanzo da recuperare);
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistono debiti fuori bilancio;
- 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'organo di revisione ha compiuto una verifica sui trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020, come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci si riferisce ai seguenti:

Ristori per minori entrate:

- *articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*

- *articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;*

- *articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*

Ristori di spesa:

- *articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);*

- *articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

- *Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020; (Risorse da destinare a misure urgenti di solidarietà alimentare)*

Per quanto riguarda la contabilizzazione e l'utilizzo delle 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 da atto che la Giunta Comunale, nella Relazione allegata al Rendiconto precisa quanto segue:**

“E' molto importante sottolineare che, a causa del ritardo con cui alcuni dati sono pervenuti e della mancanza ad oggi del modello definitivo per la certificazione del suo utilizzo, i dati inseriti riguardanti il Fondo Funzioni Fondamentali (si tratta del Fondo statale emergenza Covid che per Bastiglia vale € 167.178,25), Fondo la cui rendicontazione sul suo effettivo utilizzo è fissata per il 31/05/2021, per poter rispettare la scadenza di legge di approvazione del Rendiconto 2020 fissata al 30/04/2021, nel conteggio dell'Avanzo vincolato è stato utilizzato il valore stimato dal MEF di detto Fondo. La quantificazione del FFF Fondo Funzioni Fondamentali influisce nella determinazione della parte vincolata del Risultato di Amministrazione. Il valore ad oggi inserito sulla base della stima ministeriale, pari ad € 86.208,43, potrà differire dal valore definitivo che verrà certificato entro la data del 31/05/2021. Tale variazione nella certificazione definitiva rispetto alla stima del MEF del Fondo Funzioni Fondamentali non modificherà il Risultato d'Amministrazione 2020, ma modificherà la suddivisione dello stesso tra la parte vincolata e la parte libera, per cui si suggerisce di non utilizzare in maniera massima l'avanzo libero prima della certificazione definitiva del FFF Fondo Funzioni Fondamentali. Si avvisa inoltre la Giunta ed il Consiglio che potrebbero essere interessati nuovamente per la riapprovazione degli schemi del Rendiconto 2020 su cui la quantificazione del Fondo Funzioni Fondamentali impatta.”

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di Revisione segnala che alla luce della FAQ Arconet n.47, il revisore potrà valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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)	€	1.089.832,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.089.832,44

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.559.035,57	€ 654.020,28	€ 1.089.832,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 15.266,00	€ 11.674,00	€ 11.674,00

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.479.480,86	€ 15.266,00	€ 11.674,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.479.480,86	€ 15.266,00	€ 11.674,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.464.214,86	€ 3.592,00	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 15.266,00	€ 11.674,00	€ 11.674,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 15.266,00	€ 11.674,00	€ 11.674,00
		2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€	-	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€	-	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata				€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€	-	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€	-	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale 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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come nella tabella che segue:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 654.020,28			€ 654.020,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.849.816,47	€ 1.579.712,67	€ 272.958,04	€ 1.852.670,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 537.438,68	€ 422.250,02	€ 70.208,67	€ 492.458,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 970.691,07	€ 359.508,15	€ 285.231,05	€ 644.739,20
<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)	=	€ 4.357.946,22	€ 2.361.470,84	€ 628.397,76	€ 2.989.868,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.408.129,16	€ 1.706.172,71	€ 494.727,83	€ 2.200.900,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 27.255,00	€ 27.253,24	€ -	€ 27.253,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<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)	=	€ 3.435.384,16	€ 1.733.425,95	€ 494.727,83	€ 2.228.153,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ 922.562,06	€ 628.044,89	€ 133.669,93	€ 761.714,82
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 922.562,06	€ 628.044,89	€ 133.669,93	€ 761.714,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.576.849,84	€ 84.170,01	€ 390.735,36	€ 474.905,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 135.066,87	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.711.916,71	€ 84.170,01	€ 390.735,36	€ 474.905,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.711.916,71	€ 84.170,01	€ 390.735,36	€ 474.905,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.918.438,41	€ 431.955,82	€ 427.068,74	€ 859.024,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.918.438,41	€ 431.955,82	€ 427.068,74	€ 859.024,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.918.438,41	€ 431.955,82	€ 427.068,74	€ 859.024,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 206.521,70	-€ 347.785,81	-€ 36.333,38	-€ 384.119,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 525.762,63	€ 410.454,51	€ 3.553,75	€ 414.008,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 557.439,28	€ 325.432,08	€ 30.359,65	€ 355.791,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.338.383,99	€ 365.281,51	€ 70.530,65	€ 1.089.832,44

** Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui"

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, non 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, **poiché NON ve ne sono**; l'Ente ha pubblicato in amministrazione trasparente 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 423.862,60

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 229.008,38 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 210.640,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	423.862,60
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	94.297,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	100.557,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	229.008,38

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	229.008,38
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	18.368,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	210.640,08

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	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 150.452,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 610.452,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 360.156,20
SALDO FPV	€ 250.296,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.213,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.050,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.837,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.452,90
SALDO FPV	€ 250.296,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.837,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 58.399,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 888.717,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.349.703,81

*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)
Titolo I	€ 1.860.339,28	€ 1.877.680,67	€ 1.579.712,67	84,13106101
Titolo II	€ 479.961,16	€ 463.290,02	€ 422.250,02	91,14161794
Titolo III	€ 620.021,00	€ 570.795,93	€ 359.508,15	62,98365687
Titolo IV	€ 932.820,49	€ 217.881,19	€ 84.170,01	38,63115031
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

La % di riscosso relativa ai titoli I e II risulta significativamente incrementata rispetto al 2019 mentre quella relativa ai titoli III e IV risulta lievemente diminuita.

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91.377,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.911.766,62
<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	(-)	2.417.646,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	88.057,03
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	(-)	27.253,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		470.187,31
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 e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	46.324,71
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)		423.862,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.297,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	100.557,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	229.008,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.368,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		210.640,08

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	58.399,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	519.074,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	217.881,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	46.324,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	534.139,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	272.099,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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+ E1)		35.440,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	544,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.896,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.896,87
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)		459.303,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		94.297,00
Risorse vincolate nel bilancio		101.101,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		263.905,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.368,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		245.536,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			423.862,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)		94.297,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)		18.368,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)		100.557,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			210.640,08

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
00125600	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	572.144,27		78.000,00	18.368,30	668.512,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		572.144,27	0	78.000,00	18.368,30	668.512,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
00100104	FONDO SPESE PER INDENNITA DI FINE MANDATO	1.291,00		2.212,00		3.503,00
00124600	SPESE PER LITI E ARBITRAGGI - AREA TECNICA	10.000,00		1.000,00		11.000,00
00219000	RINNOVO CONTRATTO STIPENDIO	11.714,00		9.435,00		21.149,00
00219001	ONERI SU RINNOVI CONTRATTUALI	3.526,00		2.706,00		6.232,00
00219002	IRAP SU RINNOVO CONTRATTI	991,00		802,00		1.793,00
00219003	INAIL RINNOVO CONTRATTUALE	101,00		142,00		243,00
Totale Altri accantonamenti						
		27.623,00	0,00	16.297,00	0,00	43.920,00
Totale		599.767,27	0,00	94.297,00	18.368,30	712.432,57

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4039.00	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	VARI	MANUT. STRAORDINARIA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA (€ 3.900,00 Cap.lo 3002 di cui € 797,00 FPV 2021; MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE ONERI; € 1.316,09 Cap.lo 3404 CAMPO DA CALCIO; € 4.000,00 Cap.lo 3590 MANUTENZIONE OPERE DI VERDE PUBBLICO; € 1.500,00 Cap.lo 3060 SPESE PER BENI E ARREDI VERDE PUBBLICO)	12.853,12	0,00	11.260,15	9.919,09	797,00	0,00	0,00	544,06	13.397,18
2008.00	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI (FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19)	1256.02	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (MISS. 1 PROGR. 03)	0,00	0,00	167.178,25	86.208,43	0,00	0,00	0,00	80.969,82	80.969,82
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				12.853,12		178.438,40	96.127,52	797,00	0,00		81.513,88	94.367,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1007.00	SCELTA 5 X MILLE IRPEF (COMMA 337 FINV 2006)	1240.00	SPESE PER UNIONE COMUNI DEL SORBARA	0,00	0,00	1.651,28	1.651,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021.00	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE 2 - STRALCIO DI CUI ALLA NOTA MINISTERO INTERNO N. 16784 del 30/01/2020)	3473.00	MANUT. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI	0,00	0,00	38.393,78	38.393,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021.00	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (CONTRIBUTO PER PROGETTAZIONE OPT ASILO NIDO - DECRETO MIT 7896 DEL 06/01/2020)	3014.00	INCARICO PROFESSIONALE	0,00	0,00	14.717,60	0,00	14.717,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4030.00	CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO CAPITALE (Eliminazione barriere architettoniche)	3025.00	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE - BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	11.389,16	11.389,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030.00	CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO CAPITALE (Contributo RER Viabilità)	3473.00	MANUT. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028.00	ENTRATE CORRENTI REGIONE PER SISMA (cap spesa 1019)	1019.00	EMERGENZA SISMA REGIONE SPESA CORRENTE	0,00	0,00	3.756,00	3.756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024.00	CONTRIBUTO RER PER SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI	2063.00	PIANO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO 0/6	0,00	0,00	37.515,49	17.928,09	0,00	0,00	0,00	19.587,40	19.587,40
1078.00	TRASFERIMENTI CORRENTI DA EE.LL.	1018.00	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER FINALITA' EDUCATIVE/SOCIALISTICHE	0,00	0,00	4.717,00	4.717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PER FINALITA' SOCIALI/SCOLASTICHE (Voucher scolastici)											
2035.00	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTI CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSEGNAZIONE VOUCHER DEDICATI ALL'ISCRIZIONE DI ATTIVITA' SPORTIVE	1163.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE (FINANZIATI DA AA.PP.)	0,00	0,00	3.300,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035.00	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTI CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA (VEDI IMPEGNI 2020-392-392-394)	1476.00	SPESE FUNZ. BIBLIOTECA - ACQUISTO BENI RIVISTE E GIORNALI	0,00	0,00	2.143,26	2.143,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035.00	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTI bando regionale attivita' promozione centri storici - sfinge 2020 - prot. presentazione progetto 2020-20992	3180.00	ACQUISTO BENI SPECIFICI PER MUSEO DETERMINA A CONTRARRE - MUSEO DELLA CIVILTA' CONTADINA. SPESE PER REALIZZAZIONE DI MATERIALE INFORMATIVO, SEGNALETICA DI ORIENTAMENTO E ORGANIZZAZIONE DI EVENTI	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035.00	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTI Contributo Regionale per Piano Museale 2020 LR. 18/2000 (nota prot. 5739 del 17/09/2020)	3180.00	ACQUISTO BENI SPECIFICI PER MUSEO DETERMINA A CONTRARRE - REALIZZAZIONE DI PUNTO ACCOGLIENZA NELL'AREA DIDATTICA ESTERNA AL MUSEO DELLA CIVILTA' CONTADINA CON ACQUISTO DI GAZZERO	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002.00	COVID-19 TRASFERIMENTO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE (SPESA CAP LO 1240.01)	1240.01	COVID-19 TRASFERIMENTO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ENTRATA CAP LO 2002)	0,00	0,00	46.464,22	46.464,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI (IMU Inagibà)	3007	MANUTENZIONE EX CASA POPOLO	0,00	0,00	21.324,71	0,00	21.324,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0,00		296.867,50	141.237,79	136.042,31	0,00		19.587,40	19.587,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
VARI	AVANZO C/CAPITALE DA AA.PP.	3402.05	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISIZIONE BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
VARI	AVANZO C/CAPITALE DA AA.PP.	3002.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE ONERI	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00
VARI	AVANZO C/CAPITALE DA AA.PP.	3007.00	MANUTENZIONE CASA DEL VOLONTARIATO	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				26.500,00		0,00	0,00	0,00	26.500,00		0,00	0,00

	Risorse vincolate nel Bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	81.513,88	94.367,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	19.587,40	19.587,40
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	101.101,28	113.954,40

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
									0,00
4006.00	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI.	VARI	CAP. 3020 TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'UNIONE COMUNI DEL SORBARA € 5.000,00; CAP. 3006.00 MANUTENZIONE IMPIANTI ELETR. E TERMICI ONERI € 4.000,43 ; CAP. 3180.00 € 300,00	5.031,54	23.000,00	9.300,43	0,00	0,00	18.731,11
4037	CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI	3404	CAMPO CALCIO	282,06	0,00	0,00	0,00	0,00	282,06
VARI	AVANZO AMM.NE CONTO CAPITALE 2019 AMM.NE 2019	VARI	CAP.LI VARI	60.474,03	0,00	7.999,57	25.000,00	0,00	27.474,46
4005.00	ALIENAZIONE DI TERRENI	VARI	CAP.LO 3014.00 PER € 2.882,40 ad FPV + CAP.LO 3178.01 € 9.520	0,00	13.520,43	9.520,00	2.882,40	0,00	1.118,03
			Totale	65.787,63	36.520,43	26.820,00	27.882,40	0,00	47.605,66

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

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 91.377,86	€ 88.057,03
FPV di parte capitale	€ 519.074,53	€ 272.099,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 105.460,40	€ 91.377,86	€ 88.057,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 105.460,40	€ 91.377,86	€ 88.057,03
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.020.097,94	€ 519.074,73	€ 272.099,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.020.097,94	€ 796,49	€ 181.895,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 518.278,24	€ 90.203,36
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 1.349.703,81, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				654.020,28
RISCOSSIONI	(+)	1.022.686,87	2.856.095,36	3.878.782,23
PAGAMENTI	(-)	952.156,22	2.490.813,85	3.442.970,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.089.832,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.089.832,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.239.887,67	687.431,18	1.927.318,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	405.186,36	902.104,92	1.307.291,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			88.057,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			272.099,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.349.703,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				668.512,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				43.920,00
			Totale parte accantonata (B)	712.432,57
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				94.367,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				19.587,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	113.954,40
Parte destinata agli investimenti				47.605,66
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	47.605,66
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	475.711,18
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
			Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.045.314,30	€ 947.117,01	€ 1.349.703,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 524.284,42	€ 599.767,27	€ 712.432,57
Parte vincolata (C)	€ 59.000,00	€ 39.353,12	€ 113.954,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.747,03	€ 65.787,83	€ 47.605,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 363.282,85	€ 242.208,79	€ 475.711,18

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	73.057,03
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro: acquisto beni specifici per museo	15.000,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	88.057,03

Nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

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

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione per spese di investimento per complessivi € 58.399,57; l'utilizzo dell'avanzo è stato autorizzato con le seguenti delibere del Consiglio Comunale: n. 13 del 25.06.2020; n. 22 del 29/07/2020; n. 67 del 28/11/2020.

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.11 del 07.04.2021, 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 11 del 07.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.272.942,64	€ 1.022.686,87	€ 1.239.887,67	-€ 10.368,10
Residui passivi	€ 1.369.393,53	€ 952.156,22	€ 405.186,36	-€ 12.050,95

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	€ 4.093,98	€ 11.307,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.119,24	€ 742,99
Gestione servizi c/terzi	€ 154,88	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 10.368,10	€ 12.050,95

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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-recupero evasione	Residui iniziali	€ 4.224,00	€ 5.865,35	€ -	€ 170.394,62	€ 178.203,00	€ 137.748,14	€ 389.763,36	€ 365.863,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.769,00	€ 5.865,35	€ -	€ 16.542,48	€ 7.723,79	€ 74.801,36		
	Percentuale di riscossione	42%	100%	#DIV/0!	10%	4%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 166.581,88	€ 77.696,05	€ 119.765,13	€ 12.641,10	€ -	€ 915,74	€ 363.714,66	€ 302.649,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.308,46	€ 1.315,39	€ 1.335,65	€ 10,00	€ -	€ 915,74	€ 363.714,66	€ 302.649,50
	Percentuale di riscossione	6%	2%	1%	0%	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.327,81	€ 65,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.262,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 4.204,42	€ 41.469,75	€ 62.493,41	€ 37.500,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 4.204,42	€ 41.467,75	€ 24.993,41		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.260,15	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.260,15		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020".

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. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 668.512,57**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Si ricorda che 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri da contenzioso.

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)	€ 1.291,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.212,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.503,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.417,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili sulla base delle informazioni acquisite.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	607.311,45	517.750,47	-89.560,98
203	Contributi agli investimenti	14.029,09	16.389,43	2.360,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.797,43		-24.797,43
	TOTALE	646.137,97	534.139,90	-111.998,07

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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)	€ 1.991.937,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 262.416,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 598.830,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.853.184,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 285.318,46	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	€ 15.354,10	
(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)	€ 269.964,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.354,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,54%

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 31/12/2020 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 successivi.

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 688.780,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 27.253,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 661.527,04

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 937.240,68	€ 761.499,67	€ 688.780,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.710,12	-€ 72.719,39	-€ 27.253,24
Estinzioni anticipate (-)	-€ 162.030,89		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 761.499,67	€ 688.780,28	€ 661.527,04
Nr. Abitanti al 31/12	4263	4261	4226
Debito medio per abitante	178,63	161,65	156,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 15.230,00	€ 42.019,87	€ 15.354,10
Quota capitale	€ 201.883,81	€ 72.719,39	€ 27.253,24
Totale fine anno	€ 217.113,81	€ 114.739,26	€ 42.607,34

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

L'ente nel 2020 ha effettuato operazione straordinaria di pagamento delle rate differite sulle annualità 2021, 2022 e 2023.

Concessione di garanzie

L'ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati o di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 459.303,53
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 263.905,25
- W3 (equilibrio complessivo): €. 245.536,95

Note:

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la

Ragioneria Generale dello Stato 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.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 137.748,14	€ 74.801,13		€ 365.863,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (*)	€ 915,74	€ 915,74		€ 302.649,50
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -		€ -
TOTALE	€ 138.663,88	€ 75.716,87	€ 96.368,30	€ 668.512,57

(*) L'ente nel 2018 è passato alla Tariffa Puntuale i cui proventi sono riscossi dal Gestore del servizio.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 per IMU (cap. 1010106) ammontano a € 610.000,00 e sono moderatamente inferiori rispetto a quelle dell'esercizio 2019 accertate in € 623.939,74. Le riscossioni sulla competenza 2020 ammontano a € 608.686,08.

IMU/ICI RECUPERO EVASIONE

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/ICI RECUPERO EVASIONE è stata la seguente:

IMU/ICI recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 358.686,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.870,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 326.816,35	91,11%
Residui della competenza	€ 62.947,01	
Residui totali	€ 389.763,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 365.863,07	93,87%

TARSU/TIA/TARI

Il Comune di Bastiglia dal 2018 è passato dal regime Tari alla Tariffa Corrispettiva Puntuale, conseguentemente la gestione del ciclo dei rifiuti non transita più sul Bilancio Comunale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo negli anni fino al 2018 per TARSU/TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 376.684,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.969,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 363.714,66	96,56%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 363.714,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 302.649,50	83,21%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 22.245,09	€ 18.790,12	€ 11.260,15
Riscossione	€ 22.245,09	€ 18.790,12	€ 11.260,15

Le entrate per contributi permessi di costruire sono stati interamente destinati a finanziamento di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le entrate per sanzioni per violazione del C.d.S. sono introitate dall'Unione Comuni del Sorbara.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 per Proventi derivanti dalla gestione dei beni (77.821,22) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (89.515,70); la causa può essere ricercata nella eccezionalità della situazione dovuta alla pandemia da COVID-19.

In particolare, viene esaminata la movimentazione delle somme per fitti attivi rimaste a residuo nel 2019 che è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.327,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.262,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 65,00	0,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 65,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	665.643,01	593.866,72	-71.776,29
102	imposte e tasse a carico ente	48.413,44	46.095,75	-2.317,69
103	acquisto beni e servizi	846.062,71	677.485,52	-168.577,19
104	trasferimenti correnti	928.847,67	956.500,21	27.652,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	42.019,87	15.354,10	-26.665,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	30.685,43	48.611,12	17.925,69
110	altre spese correnti	71.753,62	79.733,48	7.979,86
TOTALE		2.633.425,75	2.417.646,90	-215.778,85

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;
- 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 943.420,33
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 767.594,73	€ 592.186,26
Spese macroaggregato 103	€ 19.755,73	€ 27.948,54
Irap macroaggregato 102	€ 51.879,23	€ 37.308,49
Macroaggregato 10 inail		€ 3.216,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
rimborso dipendenti in comando, notifiche e diritti di segreteria personale ASP	€ 24.774,51	€ 35.874,45
personale Unione	€ 16.507,42	
	€ 237.325,67	€ 216.198,64
Totale spese di personale (A)	€ 1.117.837,29	€ 912.733,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 174.416,96	€ 194.876,92
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 943.420,33	€ 717.856,25
(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.

L'accordo è stato sottoscritto in data 28.12.2020.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

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.

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.l.g.s. n. 118/2011:

Società controllate-partecipate	Credito del Comune v/società	Debito della società verso il Comune	diff	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	diff	Note
	Residui Attivi/ accertam. pluriennali	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
AIMAG SPA	11.743,00	11.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMO SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LEPIDA SCPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SETA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Enti/Organismi controllati/partecipati	Credito del Comune v/ente	Debito dell' ente verso il Comune	diff	Debito del Comune v/ ente	Credito dell' ente v/Comune	diff	Note
	Residui Attivi/ accertam. pluriennali	Contabilità dell'ente		Residui Attivi/ accertam. pluriennali	Contabilità dell'ente		
Consorzio attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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.

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 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. Per quanto riguarda l'esercizio 2020, alla data di redazione della presente relazione, le società partecipate AIMAG SPA, AMO SPA, LEPIDA SCPA e SETA SPA non hanno ancora proceduto alla approvazione del bilancio al 31.12.2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come di seguito 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.

Il risultato dell'esercizio 2020 ammonta ad € 451.500,53.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in modo significativo dalle eccezionali condizioni di gestione operativa e finanziaria dovute alla pandemia da COVID 19 che ha caratterizzato l'intero anno 2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 414.921,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 329.609,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 92.354,49, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AIMAG SPA	1,00	92.258,09
HERA SPA	0,000064	96,40
TOTALE		92.354,49

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
364.610,08	209.352,55	240.933,37

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.

Si ricorda che l'Ente, per l'anno 2017, ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo. Infatti, in data 11/04/2018 la giunta ha provveduto all'approvazione della delibera avente ad oggetto "RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE AL 1° GENNAIO 2017" dove:

1) veniva approvato, quale atto propedeutico alla predisposizione della documentazione relativa al rendiconto di gestione dell'anno 2017, la riclassificazione degli inventari come da prospetti allegati alla medesima G.C.;

2) veniva sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale il prospetto riguardante il conto del patrimonio al 31/12/2016 redatto secondo gli schemi del D.P.R. 194/96 e lo stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificato e rivalutato, secondo le indicazioni dell'allegato 4.3 al D.Lgs. n. 118/2011;

Nel corso dell'anno 2019, l'Ente ha effettuato una ricognizione straordinaria di tutto il patrimonio mobiliare, i cui esiti sono stati recepiti in specifica delibera di Giunta Comunale n. 31 del 27/05/2020.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	Avviamento			BI5	BI5
	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	Altre	50.297,66	16.733,09	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.297,66	16.733,09		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	<u>Beni demaniali</u>	812.446,47	788.496,83		
	Terreni	1.988,14	1.988,14		
	Fabbricati	293.031,70	306.902,08		
	Infrastrutture	517.426,63	479.606,61		
	Altri beni demaniali				
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	7.051.246,85	6.525.186,78		
	Terreni	339.865,99	339.865,99	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
	Fabbricati	5.849.213,09	5.334.399,01		
a	di cui in leasing finanziario				
	Impianti e macchinari	700.401,50	700.401,50	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
	Attrezzature industriali e commerciali	11.419,36	2.374,96	BI13	BI13
	Mezzi di trasporto	52.799,28	49.390,04		
	Macchine per ufficio e hardware	1.110,98	2.115,87		
	Mobili e arredi	30.528,14	30.131,48		
	Infrastrutture	63.184,79	65.584,21		
	Altri beni materiali	2.723,72	923,72		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.867.602,21	3.175.257,25	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	10.731.295,53	10.488.940,86		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	<u>Partecipazioni in</u>	1.967.816,60	1.914.591,13	BI11	BI11
a	imprese controllate	1.958.740,00	1.905.660,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate			BI11b	BI11b
c	altri soggetti	9.076,60	8.931,13		
	<u>Crediti verso</u>	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche			BI12a	BI12a
b	imprese controllate			BI12b	BI12b
c	imprese partecipate			BI12c	BI12c
d	altri soggetti			BI12d	BI12d
	Altri titoli			BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.967.816,60	1.914.591,13		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.749.409,79	12.420.265,08	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	<u>Crediti di natura tributaria</u>	341.192,68	411.280,26		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	294.548,69	408.783,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	46.643,99	2.496,40		
	<u>Crediti per trasferimenti e contributi</u>	501.370,13	793.682,22		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	a verso amministrazioni pubbliche	489.800,13	776.682,22		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	11.570,00	17.000,00		
	Verso clienti ed utenti	231.849,15	305.048,57	CII1	CII1
	<u>Altri Crediti</u>	181.564,89	179.178,23	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	181.564,89	179.178,23		
	Totale crediti	1.255.976,85	1.689.189,28		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	<u>Conto di tesoreria</u>				
	a Istituto tesoriere	1.089.832,44	654.020,28		
	b presso Banca d'Italia	1.089.832,44	654.020,28		CIV1a
	Altri depositi bancari e postali	6.972,24	11.598,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.096.804,68	665.618,37		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.352.781,53	2.354.807,65		
	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi			D	D
	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.102.191,32	14.775.072,73	-	-

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	5.350.685,51	5.338.846,69		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	827.242,23	1.387.624,02	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	70.442,76	59.182,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.453.000,52	3.892.040,06		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	451.500,53	578,67	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.802.186,04	5.339.425,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	43.920,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		43.920,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	661.527,04	688.780,28		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	661.527,04	688.780,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	427.439,90	718.844,45	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	567.764,10	404.836,45		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	527.098,38	371.695,63		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	40.665,72	33.140,82		
5	Altri debiti	312.087,28	245.712,62	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	26.550,36	22.706,73		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.163,49	2.965,88		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	281.373,43	220.040,01		
TOTALE DEBITI (D)		1.968.818,32	2.058.173,80		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	67.347,52	91.377,86	E	E
II	Risconti passivi	7.219.919,44	7.286.095,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.947.820,27	7.080.204,35		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.947.820,27	7.080.204,35		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	272.099,17	205.891,36		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.287.266,96	7.377.473,57		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.102.191,32	14.775.072,73	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	360.156,20	610.452,39		
	5) Beni di terzi in uso				
	6) Beni dati in uso a terzi				
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	8) Garanzie prestate a imprese controllate				
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	10) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		360.156,20	610.452,39	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 668.512,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	
Riserve:	€ 5.350.685,51
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 827.242,23
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ 70.442,76
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 4.453.000,52
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	€ 451.500,53

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	11.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	32.920,00
totale	€	43.920,00

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	1.968.818,32
(-)	Debiti da finanziamento	€	661.527,04
(-)	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		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.307.291,28

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni assunti sugli esercizi successivi al 2020 al netto degli importi conteggiati quali ratei passivi, L'importo complessivo è di € 360.156,20.

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:

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha riscontrato nel corso dell'esercizio gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

L'Organo di revisione rileva:

- la attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- la attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e dalle disposizioni emanate dal Governo in conseguenza di tale emergenza.

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROMANA MATTIOLI

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.L.VO
82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE