

# COMUNE DI BAGNACAVALLO

Provincia di RAVENNA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FERRUCCIO MONTI

DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI

DOTT. GIANLUCA ZAMAGNA

## 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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	33

## **Comune di Bagnacavallo**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 60 del 9/04/2021**

#### **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;

#### **premesse**

- che la presente Relazione, il parere ed il verbale, sono stati redatti nel corso di una situazione straordinaria in cui risultano in vigore norme restrittive volte al contenimento e alla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19;
- che pertanto si è operato in collaborazione col Responsabile dell'Ente in via telematica con scambio di check-list e di documentazione richiesta a corredo;

#### **approva**

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

Modena, li 6 aprile 2021

**L'Organo di revisione**

Dott. Ferruccio Monti

D.ssa Iotti Patrizia

Dott. Gianluca Zamagna

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Monti Dott. Ferruccio, Iotti Dott.ssa Patrizia e Zamagna Dott. Gianluca, Revisori del Comune di Bagnacavallo, nominati con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 23/04/2018;

- ♦ ricevuto in data 29/03/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 23/03/2021, senza allegazione della proposta di delibera consiliare, completo 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 di Consiglio Comunale n. 28 del 28/07/2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 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	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	//
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

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

## RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Bagnacavallo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.587 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero ("Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19");

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel 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 della Bassa Romagna
- 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;
- 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 avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- 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 2019 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 9.082.411,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 9.082.411,52

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.082.580,07	€ 6.096.526,74	€ 9.082.411,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di € 3.253.936,34 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 03/12/2019).

L'Ente anche per il 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.096.526,74			6.096.526,74
Entrate Titolo 1.00	+	11.423.635,53	7.981.080,10	2.214.028,81	10.195.108,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.994.036,60	2.120.679,70	38.674,90	2.159.354,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.755.358,39	1.486.607,31	439.879,04	1.926.486,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	16.173.030,52	11.588.367,11	2.692.582,75	14.280.949,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.459.562,89	9.149.267,99	1.260.044,56	10.409.312,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	30.705,99	30.071,87	621,82	30.693,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.490.268,88	9.179.339,86	1.260.666,38	10.440.006,24
Differenza D (D=B-C)	= -	2.317.238,36	2.409.027,25	1.431.916,37	3.840.943,62
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)	= -	2.317.238,36	2.409.027,25	1.431.916,37	3.840.943,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.810.643,05	951.245,77	501.648,34	1.452.894,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	250.000,00	400,85	-	400,85
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.673.395,83	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.734.038,88	951.646,62	501.648,34	1.453.294,96
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 mid. termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	250.000,00	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	250.000,00	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	250.000,00	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	5.484.038,88	951.646,62	501.648,34	1.453.294,96
Spese Titolo 2.00	+	6.037.756,54	1.668.050,09	652.655,94	2.320.706,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.037.756,54	1.668.050,09	652.655,94	2.320.706,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	6.037.756,54	1.668.050,09	652.655,94	2.320.706,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	553.717,66	716.403,47	151.007,60	867.411,07
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di mid. termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	250.000,00	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	250.000,00	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.200.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.200.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.740.142,34	1.089.516,47	8.377,48	1.098.893,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.809.166,32	988.395,95	98.145,77	1.084.541,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U+V)	=	3.096.526,74	1.792.744,30	1.193.140,48	9.082.411,52



### **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 nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto lo stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

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 7.164.615,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.211.415,13 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 614.387,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.010.379,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	798.964,35
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.211.415,13</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.211.415,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.597.027,25
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>614.387,88</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 3.600.803,73</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 6.194.745,24</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 7.992.865,37</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 1.798.120,13</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 452.354,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.900,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 216.193,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 647.648,08</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 3.600.803,73</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 1.798.120,13</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 647.648,08</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.207.695,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.506.587,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 7.164.615,52</b>

*\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020*

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 10.231.244,14	€ 10.213.398,85	€ 7.981.080,10	78,14
<b>Titolo II</b>	€ 2.234.389,47	€ 2.330.430,99	€ 2.120.679,70	91,00
<b>Titolo III</b>	€ 2.324.735,14	€ 2.133.259,36	€ 1.486.607,31	69,69
<b>Titolo IV</b>	€ 1.611.359,03	€ 1.611.979,93	€ 951.245,77	59,01
<b>Titolo V</b>	€ 250.000,00	€ 250.400,85	€ 400,85	0,16

Si precisa che per il Titolo III euro 348.518 sono riferiti a proventi da CDS (accantonati al FCDE, euro 54.900 sono riferiti a cointeressenza gas che verrà incassata nel corso del 2021, euro 72.000 sono riferiti a rimborsi comandi che verranno incassati l'anno successivo dopo la liquidazione della produttività.

Inoltre per il Titolo IV l'importo non incassato è riferito a contributi regionali che vengono incassati dopo aver rendicontato le spese.

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 seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	89.260,83
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.677.089,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	12.181.174,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.565,79
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	(-)	30.071,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.465.537,55
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	(+)	66.252,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	269.833,88
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)		2.261.956,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	594.378,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.667.578,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.597.027,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.550,79

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.141.443,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.105.484,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.512.380,78
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	(-)	250.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	269.833,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.127.419,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.903.299,58
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	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>748.422,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	204.585,90
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>543.837,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>543.837,09</b>
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	(+)	250.000,00
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	(-)	250.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.010.379,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		
Risorse vincolate nel bilancio		798.964,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.211.415,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.597.027,25
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>614.387,88</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
8884BO 0884	ALTRI FONDI NAC	40.000,00	-	-	20.000,00	60.000,00
Totale Fondo contenzioso		40.000,00	-	-	20.000,00	60.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
8998BO8998	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.749.536,37	-	-	1.241.913,09	3.991.449,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.749.536,37	-	-	1.241.913,09	3.991.449,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
8884BO8884	ALTRI FONDI NAC	20.000,00	-	-	35.114,16	55.114,16
8900BO9000	FONDO PASSITA' POTENZIALI	-	-	-	300.000,00	300.000,00
Totale Altri accantonamenti		20.000,00	-	-	335.114,16	355.114,16
Totale		2.809.536,37	-	-	1.597.027,25	4.406.563,62

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(h)+(c)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
					€ 540.187,26						€ 540.187,26	€ 540.187,26
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				€ 0,00	€ 540.187,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 540.187,26	€ 540.187,26
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
				€ 10.000,00		€ 25.117,00					€ 25.117,00	€ 25.117,00
				€ 198.600,00	€ 198.600,00	€ 17.527,41			€ 6.388,58		€ 17.527,41	€ 21.138,83
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				€ 208.600,00	€ 198.600,00	€ 42.644,41	€ 198.600,00	€ 0,00	€ 6.388,58	€ 0,00	€ 42.644,41	€ 46.255,83
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
											€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
				€ 500.000,00		€ 142.676,35					€ 0,00	€ 500.000,00
				€ 819.039,96	€ 819.039,96		€ 789.414,62		€ 59.625,34		€ 142.676,35	€ 142.676,35
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				€ 1.319.039,96	€ 819.039,96	€ 142.676,35	€ 789.414,62	€ 0,00	€ 59.625,34		€ 142.676,35	€ 642.676,35
<b>Altri vincoli</b>												
				€ 39.120,68		€ 3.109,00					€ 3.109,00	€ 42.319,68
				€ 66.299,50	€ 66.252,82	€ 3.685,00	€ 66.252,82		€ 46,68		€ 3.685,00	€ 3.685,00
						€ 2.284,21					€ 2.284,21	€ 2.284,21
						€ 2.095,10					€ 2.095,10	€ 2.095,10
						€ 2.597,68					€ 2.597,68	€ 2.597,68
Totale altri vincoli (I/5)				€ 105.450,18	€ 66.252,82	€ 13.830,99	€ 66.252,82	€ 0,00	€ 46,68	€ 0,00	€ 13.830,99	€ 53.011,67
Totale risorse vincolate (I)=(I/1)+(I/2)+(I/3)+(I/4)+(I/5)				€ 1.663.120,14	€ 1.113.892,78	€ 554.018,25	€ 1.054.267,44	€ 0,00	€ 66.060,60	€ 0,00	€ 739.339,01	€ 1.282.131,11

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione?	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>5</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (f) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0081BQ4501	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI. PROVENTI PER CONCESSIONI EDILIZIE	9125BO0002	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI VABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSE. VIE DI COMUNICAZIONE E INFRASTRUTTURE CONNESSE	12.666,56	11.016.275,57	2.377.419,56	7.903.299,58	48.461,03	796.884,0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
<b>Totale</b>				<b>12.666,56</b>	<b>11.016.275,57</b>	<b>2.377.419,56</b>	<b>7.903.299,58</b>	<b>48.461,03</b>	<b>796.884,0</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					2.284,2
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					794.599,8

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
<i>Entrate non ricorrenti</i>		
Tipologia		
Rimborso dallo Stato per referendum	€	37.337,78
Trasferimenti dallo Stato emergenza Covid - 19	€	1.157.915,20
<b>Totale entrate</b>	<b>€</b>	<b>1.195.252,98</b>
<i>Spese non ricorrenti</i>		
Spese per referendum	€	22.921,00
Spese anno 2020 emergenza Covid - 19	€	614.617,31
<b>Totale spese</b>	<b>€</b>	<b>637.538,31</b>
Sbilancio	€	557.714,67

- € 540.187,26 quote fondo covid
- € 3.110,63 quota sanificazione uffici elettorale
- € 14.416,78 rimborso spese referendum

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 74.173,50	€ 89.565,79
FPV di parte capitale	€ -	€ 7.903.299,58
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	€ 76.768,39	€ 74.173,50	€ 89.565,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 69.780,85	€ 74.173,50	€ 89.565,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 6.987,54	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 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	€ 4.967.196,11	€ 4.169.712,78	€ 7.903.299,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.078.091,80	€ 4.169.712,78	€ 2.565.067,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 889.104,31	€ -	€ 5.338.232,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 7.164.615,52, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.096.526,74
RISCOSSIONI	(+)	3.202.608,57	13.628.530,20	16.831.138,77
PAGAMENTI	(-)	2.009.468,09	11.835.785,90	13.845.253,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.082.411,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.082.411,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.746.121,23	5.654.939,76	10.401.060,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	479.111,29	3.846.880,33	4.325.991,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			89.565,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.903.299,58
				7.903.299,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			7.164.615,52



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			3.991.449,46
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			60.000,00
Altri accantonamenti			355.114,16
<b>Totale parte accantonata</b>			<b>4.406.563,62</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			540.187,26
Vincoli derivanti da trasferimenti			46.255,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			642.676,35
Altri vincoli			53.011,67
<b>Totale parte vincolata</b>			<b>1.282.131,11</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>			<b>794.599,81</b>
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>681.320,98</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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)	€ 4.559.313,23	€ 4.714.283,84	€ 7.164.615,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.004.681,68	€ 2.809.536,37	€ 4.406.563,62
Parte vincolata (C)	€ 1.809.625,66	€ 1.663.120,14	€ 1.282.131,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.993,68	€ 12.866,56	€ 794.599,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 736.012,21	€ 228.760,77	€ 681.320,98

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	76.627,83
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.937,96
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>89.565,79</b>

**Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione**

## dell'esercizio 2019

			AVANZO 2019	QUOTE APPLICATE 2020	DA RIPORTARE	QUOTE AVANZO 2020	AVANZO 2020
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			€ 2.749.536,37		€ 2.749.536,37	€ 1.241.913,09	€ 3.991.449,46
FONDO CONTENZIOSO			€ 40.000,00		€ 40.000,00	€ 20.000,00	€ 60.000,00
FONDO RISCHI						€ 300.000,00	€ 300.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (fine mandato)			€ 10.000,00		€ 10.000,00	€ 3.110,84	€ 6.889,16
ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI ANNI 2019/2020			€ 10.000,00		€ 10.000,00	€ 38.225,00	€ 48.225,00
PARTE VINCOLATA			€ 1.663.120,14	€ 1.054.267,44	€ 608.852,70	€ 130.493,47	€ 739.346,17
AVANZO VINCOLATO QUOTA "FONDONE"					€ 0,00	€ 540.187,26	€ 540.187,26
AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI PRIVATI EMERGENZA COVID						€ 2.597,68	€ 2.597,68
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			€ 12.866,56	€ 12.866,56	€ 0,00	€ 794.599,81	€ 794.599,81
PARTE DISPONIBILE			€ 228.760,77	€ 140.561,88	€ 88.198,89	€ 593.122,09	€ 681.320,98
		€ 0,00	€ 4.714.283,84	€ 1.207.695,88	€ 3.506.587,96	€ 3.658.027,56	€ 7.164.615,52

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 23/03/2021, corredata del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 23/03/2021, ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.517.275,44	€ 3.202.608,57	€ 4.746.121,23	€ 431.454,36
Residui passivi	€ 2.704.773,10	€ 2.009.468,09	€ 479.111,29	-€ 216.193,72

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/tasi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 378.069,61	€ 198.221,80	€ 757.087,56	€ 527.127,00	€ 1.710.639,05	€ 1.721.730,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.066,66	€ 27.917,35	€ 71.640,13	€ 113.028,00		
	Percentuale di riscossione			1%	14%	9%	21%		
TARI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 160.257,76	€ 379.852,66	€ 987.255,34	€ 2.479.944,27	€ 1.386.869,63	€ 1.373.139,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.545,82	€ 21.427,09	€ 38.579,42	€ 43.463,52	€ 552.924,72	€ 2.006.297,38		
	Percentuale di riscossione			24%	11%	56%	81%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 198.238,25	€ 73.874,84	€ 153.035,46	€ 588.825,76	€ 798.084,72	€ 773.121,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.212,87	€ 4.343,47	€ 3.520,91	€ 17.258,37	€ 75.567,96	€ 238.307,09		
	Percentuale di riscossione			2%	23%	49%	41%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -		€ 4,75	€ 808,40	€ 31.517,60	€ 90.073,50	€ 18.057,17	€ 12.693,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		€ 4,75	€ 808,40	€ 28.434,84	€ 75.177,47		
	Percentuale di riscossione				100%	90%	83%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 216.679,55	€ 16.262,54	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200.417,01		
	Percentuale di riscossione						92%		

## 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 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 applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.991.449,46.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 60.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente Euro

20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In particolare trattasi di accantonamenti per fondo rischi contenzioso di cui euro 20.000 per fondo contenzioso bollettazione utenze ed euro 40.000 per fondo contenzioso gestione immobiliare patrimonio comunale.

In merito il Collegio prende atto della relazione e dell'attestazione del Segretario Comunale che elenca i contezi legali in essere e dichiara l'insussistenza di situazioni di rischio circa l'emersione di sopravvenienze passive derivanti da risarcimento danni a carico del Comune.

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

Non vi è la necessità di accantonare risorse per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non esiste la fattispecie.

Non vi è la necessità di accantonare risorse per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non esiste la fattispecie.

### **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)	€ 10.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-€ 3.110,84
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.889,16</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 48.225,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 300.000,00 per passività potenziali future (come da programmazione approvata con delibera di Consiglio n. 17 del 5/5/2020).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili come da parere favorevole espresso sulla sopra richiamata delibera.

## 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.875.649,76	2.093.484,40	- 782.165,36
203	Contributi agli investimenti	222.855,05	33.935,16	- 188.919,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>3.098.504,81</b>	<b>2.127.419,56</b>	<b>- 971.085,25</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.271.976,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.005.631,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.738.137,12	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 13.015.745,34</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.301.574,53</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	<b>€ 135.938,45</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.165.636,08</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 135.938,45</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018</b>		<b>1,04%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 7.322.774,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 30.071,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 250.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.542.702,19</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 7.750.473,05	€ 7.736.343,67	€ 7.322.474,06
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 579.340,98	€ 413.869,61	€ 30.071,87
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (Contabilizzazione debito verso A.S.P.)	€ 565.211,60	€ -	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.736.343,67</b>	<b>€ 7.322.474,06</b>	<b>€ 7.542.402,19</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.686	16.681	16.587
Debito medio per abitante	463,64	438,97	454,72

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 161.832,10	€ 154.419,90	€ 135.938,45
Quota capitale	€ 597.161,92	€ 413.869,61	€ 30.071,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 758.994,02</b>	<b>€ 568.289,51</b>	<b>€ 166.010,32</b>

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui aderendo alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio come da delibera di 21 del 26/5/2020 sulla quale il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole.

### **Concessione di garanzie**

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

Non sono rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ad alcuna anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 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): € 3.010.379,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.211.415,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 614.387,88

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

In merito si osserva: sicuramente la situazione emergenziale dovuta al Covid-19 ha rallentato, e in alcuni casi bloccato, sia la riscossione dei crediti che tutta l'attività di accertamenti ed emissione dei ruoli.

### **IMU/TASI (ATTIVITA' DI RECUPERO)**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 364.796,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per il blocco delle attività svolte legate all'emergenza covid.

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

#### **IMU/TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.333.378,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 86.885,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 50.046,77	
<b>Residui al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.296.540,56</b>	<b>97,24%</b>
Residui della competenza	€ 414.098,49	
Residui totali	€ 1.710.639,05	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.721.730,41</b>	<b>100,65%</b>

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 261.147,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: è stata applicata una scontistica alle utenze in relazione all'emergenza covid-19.

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

#### **TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.527.365,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 687.940,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 73.793,53	
<b>Residui al 31/12/2020</b>	<b>€ 913.218,72</b>	<b>59,79%</b>
Residui della competenza	€ 473.649,91	
Residui totali	€ 1.386.868,63	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>		<b>0,00%</b>

### **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	€ 324.822,91	€ 193.474,10	€ 216.679,55
Riscossione	€ 286.401,55	€ 176.442,10	€ 200.417,01

Le entrate sono interamente destinate al finanziamento delle spese di investimento, come per gli anni pregressi.



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

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 230.000,00	€ 280.000,00	€ 586.825,76
riscossione	€ 110.893,20	€ 126.964,54	€ 238.307,09
%riscossione	48,21	45,34	40,61

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 230.000,00	€ 280.000,00	€ 586.825,76
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 60.000,00	€ 120.000,00	€ 323.675,77
Altre spese	€ 29.592,77	€ 23.453,00	€ 39.892,04
entrata netta	€ 140.407,23	€ 136.547,00	€ 223.257,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 140.407,23	€ 136.547,00	€ 205.538,55
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	92,06%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 38.304,41
% per Investimenti	0,00%	0,00%	17,16%

In corrispondenza della colonna Accertamento 2020 è inserito il dato complessivo di spesa finanziata, che è superiore al vincolo imposta per Legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 425.148,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 102.903,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 127.321,08	
Residui al 31/12/2020	€ 449.566,05	105,74%
Residui della competenza	€ 348.518,67	
Residui totali	€ 798.084,72	
FCDE al 31/12/2020	€ 773.121,97	96,87%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 46.959,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della rinegoziazione di alcuni canoni di locazione e concessione relativi ai locali destinati a pubblico servizio per la somministrazione di alimenti come stabilito con delibera di giunta n. 111 del 3/11/2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 32.330,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 29.247,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 78,38	
Residui al 31/12/2020	€ 3.161,14	9,78%
Residui della competenza	€ 14.896,03	
Residui totali	€ 18.057,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.693,53	70,30%

## **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	€ 1.404.769,00	€ 1.528.265,24	123.496,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 138.288,72	€ 151.556,80	13.268,08
103 acquisto beni e servizi	€ 5.355.475,06	€ 5.071.115,26	-284.359,80
104 trasferimenti correnti	€ 4.400.424,94	€ 4.950.360,02	549.935,08
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 154.419,90	€ 135.938,45	-18.481,45
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 120.532,51	€ 151.021,05	30.488,54
110 altre spese correnti	€ 120.339,00	€ 192.918,00	72.579,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.694.249,13</b>	<b>€ 12.181.174,82</b>	<b>486.925,69</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio
- 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 come da prospetto sotto riportato
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.001.667,77	€ 1.604.738,84
Spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 9.809,56
Irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 102.652,49
Altre spese: macroaggregato 109	€ -	€ 91.903,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio succe	€ -	€ -
Altre spese: FONDO MOBILITA' SEGRETARI	€ 5.386,33	€ -
Altre spese: CO.CO.CO.	€ 13.058,00	
Altre spese: SEGRETARIO	€ -	€ 54.123,10
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.146.094,77</b>	<b>€ 1.863.227,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 510.708,00	€ 295.969,37
(-) Altre componenti escluse:		€ 227.479,89
di cui rinnovi contrattuali		€ 227.479,89
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>€ 1.635.386,77</b>	<b>€ 1.339.778,26</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che ha rispettato le 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.

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, come da prospetto di asseverazione predisposto.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con delibera di Consiglio n. 49 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo bilancio approvato) e nei due precedenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato 2019	Risultato 2018	Risultato 2017
TE.AM. S.r.l.	17,8764%	85.441.277,00 €	- €	- 230.463,00 €	- 218.324,78 €	- 233.982,73 €
AMR soc. Cons. A r.l.	1,150%	3.140.675,00 €	- €	- 162.813,00 €	37.131,00 €	533.031,00 €
S.TE.PRA. soc. cons a r.l. in liquidazione ***	0,0440%	-€ 5.708.722,00	- €	-€ 2.044.315,00	-€ 1.562.897,00	-€ 2.131.422,00

\*\*\* i dati di bilancio sono riferiti al 2015/2016/2017 in quanto la società è stata dichiarata fallita nel settembre 2019

Nessuna della società detenute, ad eccezione di S.TE.P.RA società consortile a Responsabilità Limitata in liquidazione, che è sottoposta a procedura concorsuale di fallimento rientra nei casi previsti dagli articoli 2446 e 2447 (2482-bis e 2482-ter per le S.r.l.) del codice civile.

L'Ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D.lgs 175/2016 per i seguenti motivi:

- S.TE.P.RA società consortile a Responsabilità Limitata è in liquidazione e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D.Lgs 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso;
- TE.AM. S.r.l. – Le perdite sono ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto;
- A.M.R. Società consortile a responsabilità limitata – La perdita dell'esercizio 2019 è ripianata tramite le riserve disponibili del patrimonio netto;

## **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 aggiornati al 31/12/2018 ed in corso di aggiornamento con i dati relativi alla revisione periodica al 31/12/2019, da effettuarsi entro il 28/05/2021.

### **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Var (+/-)</b>
A)	Componenti positivi della gestione	14.849.812,74	14.998.601,36	- 148.788,62
B)	Componenti negativi della gestione	- 15.251.053,05	- 14.645.468,30	- 605.584,75
	<b>Differenza</b>	<b>- 401.240,31</b>	<b>353.133,06</b>	<b>- 754.373,37</b>
C)	Totale proventi ed oneri finanziari	129.209,12	- 13.321,77	142.530,89
D)	Rettifiche di valore attività finanziarie	- 602.431,07	- 320.986,58	- 281.444,49
E)	Totale proventi ed oneri straordinari	837.462,22	961.287,10	- 123.824,88
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 37.000,04</b>	<b>980.111,81</b>	<b>-1.017.111,85</b>
	Imposte	- 108.996,43	- 99.348,56	- 9.647,87
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>- 145.996,47</b>	<b>880.763,25</b>	<b>-1.026.759,72</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un peggioramento di euro 1.026.759,72 rispetto al Rendiconto 2019.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: è dovuto principalmente ai maggiori Trasferimenti correnti, all'accantonamento al fondo rischi e al maggior costo del personale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 874.462 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro - 893.287 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 265.130,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
HERA S.P.A.	0,0533%	€ 79.350,90
ROMAGNA ACQUE S.P.A.	1,2779%	€ 185.780,00
		€ 265.130,90

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
1.601.057,06	1.665.040,24	1.692.776,84

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	Var (+/-)
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali	29.047,46	44.262,76	- 15.215,30
Immobilizzazioni materiali	56.325.752,15	56.025.411,27	300.340,88
Immobilizzazioni finanziarie	38.805.453,42	39.407.884,49	- 602.431,07
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>95.160.253,03</b>	<b>95.477.558,52</b>	<b>- 317.305,49</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Crediti	4.714.466,63	4.677.060,88	37.405,75
Disponibilità liquide	9.127.556,42	6.184.296,05	2.943.260,37
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>13.842.023,05</b>	<b>10.861.356,93</b>	<b>2.980.666,12</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>			-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>109.002.276,08</b>	<b>106.338.915,45</b>	<b>2.663.360,63</b>

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	79.891.628,06	79.858.766,26	32.861,80
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	415.114,16	60.000,00	355.114,16
<b>TFR</b>	-	-	-
<b>DEBITI</b>	11.617.630,93	10.026.807,16	1.590.823,77
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI I</b>	17.077.902,93	16.393.342,03	684.560,90
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>109.002.276,08</b>	<b>106.338.915,45</b>	<b>2.663.360,63</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.714.466,63
(+)	FCDE economica	€	5.712.143,32
(+)	Depositi postali	€	45.144,90
(+)	Depositi bancari	€	250.000,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	-€	1.720.693,86
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	1.400.000,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>10.401.060,99</b>

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>145.996,47</b>
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	178.457,42
-	storno differenza positiva di valutazione partecipazioni	-€	41.818,09
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-€	616.595,51
	altre variazioni nello stato patrimoniale iniziale	€	658.814,45
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>32.861,80</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	<b>3.670.607,57</b>
II	Riserve	€	<b>76.367.017,10</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€	3.738.924,88
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	€	5.384.202,21
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
d		€	49.168.656,73
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€	18.075.233,28
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>145.996,47</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta nella sua relazione non ha avanzato alcuna proposta di ripianamento della perdita e che pertanto si provvederà successivamente, in sede di delibera di Consiglio, a riportare a nuovo la perdita dell'esercizio.

#### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 60.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 355.114,16
<b>totale</b>	<b>€ 415.114,16</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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	€	11.617.630,93
(-)	Debiti da finanziamento	€	7.542.402,19
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	1.432,06
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	252.194,94
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>4.325.991,62</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali, mentre sono presenti contributi agli investimenti per euro 16.993.275,10 e ratei passivi per euro 84.627,83.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 681.861,57 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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**

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta che non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

Il Collegio dei Revisori ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso;
- costante affinamento delle procedure di monitoraggio dei crediti, anche al fine di evitare possibili prescrizioni;
- monitoraggio degli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19;
- rispettare la tempestiva consegna all'Organo di controllo della proposta di delibera consiliare.

## **CONCLUSIONI**

La presente Relazione, il parere ed il verbale, sono stati redatti nel corso di una situazione straordinaria in cui risultano in vigore norme restrittive volte al contenimento e alla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19.

Si è operato in collaborazione col Responsabile dell'Ente in via telematica con scambio di check-list e della documentazione richiesta a corredo.

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. FERRUCCIO MONTI

DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI

DOTT. GIANLUCA ZAMAGNA