

Comune di Campogalliano

Organo di revisione

Verbale n. 83 del 03/04/2021

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;

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 Campogalliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Stefano Lelli

- firmato digitalmente -

Comune di Campogalliano - Protocollo n. 3433/2021 del 03/04/2021

Firmato digitalmente da: LELLI STEFANO il 03/04/2021 16:59:53

Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Campogalliano.

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

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. STEFANO LELLI

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione.....	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI.....	26
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Lelli, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 26 febbraio 2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 33 del 29 marzo 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

dato atto che non si è reso necessario predisporre i seguenti documenti:

- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- ◆ 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 per l'anno 2020;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 3 del 26 febbraio 2018 e successivamente modificato con deliberazione dell'organo consiliare n. 11 del 18 marzo 2019;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa all'Unione di Comuni "Unione delle Terre d'argine";

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 2 comma 3 bis DL 154/2000	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali posti agli atti;

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione n. 29 in data 25 giugno 2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 24 marzo 2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Alla luce della FAQ Arconet n.47 sarà oggetto di valutazione in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e l'utilizzo delle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa legati all'emergenza sanitaria in corso, con 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:

- risultano emessi reversali fino alla n. 1950 e mandati fino al n. 2518;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco BPM S.p.A..

Risultati della gestione**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere, pari ad euro 6.802.922,71 euro **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. Nel corso dell'esercizio 2020 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato del conto del tesoriere è determinato in 56.827,51 euro. Nella sua determinazione non viene considerata la TARI in quanto i pagamenti precedono gli incassi.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere, in particolare per la mancata apposizione dei vincoli su alcuni incassi, sono in corso le procedure di riallineamento.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

Situazione di cassa	2018	2019	2020
Disponibilità	5.993.219,39	5.528.874,35	6.802.922,71
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.734.207,53, che diventa di Euro 3.457.175,91 con l'applicazione dell'avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	
Accertamenti di competenza	12.666.684,30
Impegni di competenza	12.904.776,75
Saldo	-238.092,45
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	4.673.976,25
Impegni confluiti in FPV al 31/12	2.701.676,27
Saldo gestione di competenza	1.734.207,53
Avanzo applicato	1.722.968,38
Saldo gestione di competenza con avanzo applicato	3.457.175,91

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione

a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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	(+)	151.087,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.982.165,39
<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	(-)	9.155.638,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	91.544,86
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	(-)	110.290,81
<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)		775.779,17
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	(+)	431.898,38
<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	(-)	-
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)		1.207.677,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	259.749,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	681.034,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	266.893,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 16.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		282.893,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.291.070,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.522.888,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.723.839,95
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		
disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.678.168,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.610.131,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.249.498,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.926.539,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		322.958,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		322.958,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		3.457.175,91
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		259.749,95
Risorse vincolate nel bilancio		2.607.574,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		589.851,44
		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		605.851,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.207.677,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	431.898,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	259.749,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 16.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	681.034,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 149.005,38

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 al Consiglio Comunale 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;

- 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 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	91.544,86
FPV di parte capitale	0,00	2.610.131,41

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 5.351.344,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.528.874,35
RISCOSSIONI	(+)	1.488.110,56	10.684.189,55	12.172.300,11
PAGAMENTI	(-)	1.998.695,44	8.899.556,31	10.898.251,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.802.922,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.802.922,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.015.972,19	1.982.494,75	5.998.466,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	743.148,60	4.005.220,44	4.748.369,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			91.544,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.610.131,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			5.351.344,34

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

	2018	2019	2020
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, di cui:	3.677.580,93	3.637.783,11	5.351.344,34
Parte Accantonata	1.667.477,85	1.679.313,49	1.908.133,05
Parte Vincolata	702.788,31	799.060,47	2.744.337,67
Parte destinata a investimenti	427.836,19	143.206,05	30.162,99
Parte disponibile	879.478,58	1.016.203,10	668.710,63

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Avanzo	5.351.344,34
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.695.432,08
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	28.492,92
Fondo rischi passività potenziali rimborso tributi	28.682,60
Fondo rischi passività potenziali spese legali	27.063,52
Fondo rischi passività potenziali tutela legale	16.000,00
Fondo rischi passività potenziali franchigie e conguagli assicurativi	394,13
Fondo rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi	1.760,38
Fondo rinnovo contrattuale	99.000,00
Fondo per spese di personale	6.145,00
Fondo per indennità fine mandato sindaco	4.240,00
Fondo per incentivo acquisto beni strumentali	922,42
Fondo spese pratiche pensionistiche	0,00
Totale parte accantonata	1.908.133,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.204.422,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	73.266,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	850.386,64
Altri vincoli - intervento area casello	600.261,87
Altri vincoli - spese correnti	16.000,00
Totale parte vincolata	2.744.337,67
Parte destinata agli investimenti	30.162,99
Parte disponibile	668.710,63

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Residui	iniziali	riscossi / pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.697.716,32	1.488.110,56	4.015.972,19	-193.633,57
Residui passivi	2.914.831,31	1.998.695,44	743.148,60	-172.987,27
Saldo	2.782.885,01	-510.584,88	3.272.823,59	-20.646,30

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	2020
Gestione di competenza	1.734.207,53
Gestione residui	

maggiori entrate in c/residui(+)	14,53
residui attivi radiati (-)	-193.648,10
residui passivi radiati (+)	172.987,27
Saldo gestione residui	-20.646,30
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	1.734.207,53
Saldo gestione residui	-20.646,30
Avanzo esercizi precedenti applicato	1.722.968,38
Avanzo esercizi precedenti NON applicato	1.914.814,73
Risultato di amministrazione al 31/12	5.351.344,34

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	83.543,48
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (fatti sopravvenuti)	0,00
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.001,38
FPV da riaccertamento straordinario	0,00
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	91.544,86

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	248.732,81
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	2.361.398,60
FPV da riaccertamento straordinario	0,00
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	2.610.131,41
TOTALE FONDO	2.701.676,27

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha individuato quali entrate di dubbia esigibilità il recupero evasione tributaria, gli insoluti sui versamenti TARES/TARI ed alcune entrate extratributarie. A queste entrate sono state applicate le percentuali determinate come da principio contabile, ad eccezione degli insoluti TARES e di alcune entrate extra-tributarie (luci votive, sponsorizzazioni, affitti e diritti di notifica) si è optato per accantonare un importo pari al residuo.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.695.432,08.

I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono pari a 191.684,02 euro.

Non vi sono crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 28.492,92, 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 al 31/12 è stato valutato di mantenere questo accantonamento pari ad una somma versata da una controparte.

Risultano inoltre accantonati euro 27.063,52 per spese legali (finanziati per 22.063,52 euro da residui passivi eliminati in sede di riaccertamento negli esercizi passati e per 5.000,00 euro con una specifica posta del bilancio 2018) ed euro 16.000,00 per tutela legale finanziati con accantonamenti degli esercizi 2012-2015.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie per costituire accantonamenti quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo 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 nessuna società od organismo presenta delle perdite in relazione al bilancio d'esercizio 2019 da ripianare.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 4.240,00.

Altri fondi e accantonamenti

Rimborso tributi per euro 28.682,60 a fronte di residui passivi destinati al rimborso di tributi eliminati con i riaccertamenti 2015 e 2016;

Franchigie e conguagli assicurativi per euro 394,13 a fronte di residui passivi eliminati in sede di riaccertamento 2015;

Fondo rinnovo contrattuale del personale dipendente per euro 99.000,00;

Altre spese di personale per euro 6.145,00 da utilizzare a fronte di eventuali interpretazioni normative che comportano maggiori spese;

Fondo acquisto beni strumentali per euro 922,42 finanziato con la quota degli incentivi di

progettazione destinata all'acquisto di beni strumentali;

Accantonamento di euro 1.760,38 per una potenziale spesa legata ad una cabina elettrica.

Nella parte vincolata inoltre risultano:

fondo per la riduzione del debito per euro 104.089,71 finanziato con il 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile;

fondo permessi di costruire per euro 435.848,36;

vincoli derivanti da trasferimenti per euro 73.266,49;

quota del fondo funzioni (COVID) per euro 400.038,64 vincolato in attesa di definire l'importo definitivo con apposita certificazione;

quota TARI presente nel fondo funzioni per la parte non utilizzata per euro 143.345,74;

risorse TARI per euro 31.246,65 corrispondenti a maggiori entrate accertate rispetto alle impegnate o utilizzate per finanziare il FCDE;

risorse da recupero evasione TARI per euro 89.853,57;

vincoli per interventi di edilizia scolastica per euro 29.386,64;

vincoli per interventi relativi a percorsi ciclo-pedonali per euro 821.000,00;

vincoli per somme destinate al finanziamento dell'intervento area Casello per euro 600.261,87;

vincoli per il finanziamento di spese correnti sull'esercizio 2021 per euro 16.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che non si rende necessario prevedere quote accantonate per la copertura di debiti fuori bilancio.

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 dell'articolo 1 della L. 145/2018 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito, l'informazione).

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 3.457.175,91;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 589.851,44;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 605.851,44.

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.

La Circolare 8/2021 della Ragioneria Generale dello Stato ha confermato i chiarimenti forniti precedentemente.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione 2020	Previsione assestata	Accertato competenza	Riscosso competenza	% risc. su accert.	somme a residuo
ICI	2.500,00	2.575,63	2.575,63	100,00%	0,00
IMU	250.000,00	137.480,23	54.613,02	39,72%	82.867,21
TASI	5.000,00	15.435,63	334,75	2,17%	15.100,88
TARES	0,00	2.465,53	2.332,69	94,61%	132,84
TARI	50.000,00	108.526,05	76.201,31	70,21%	32.324,74
TOTALE	307.500,00	266.483,07	136.057,40	51,06%	130.425,67

In particolare l'attività di recupero è stata limitata alle entrate a rischio di prescrizione.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1	1.140.471,21
Residui riscossi nell'esercizio	-134.237,03
residui eliminati o riaccertati	-183.255,25
Residui al 31/12	822.978,93
Residui della competenza	130.425,67
Residui totali	953.404,60
FCDE al 31/2	804.574,98

IMU - TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020, senza considerare il recupero evasione, sono state di euro 2.461.023,63, in diminuzione rispetto al 2019. Si ricorda che nel 2018 erano presenti entrate legate a fallimenti per circa 110.000 euro.

	IMU	TASI	TOTALE
2020	2.459.816,63	1.207,00	2.461.023,63
2019	2.437.012,33	58.725,54	2.495.737,87
2018	2.578.183,03	44.173,68	2.622.356,71
2017	2.398.369,25	47.465,24	2.445.834,49
2016	2.347.554,88	58.060,67	2.405.615,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	0,00	
Residui riscossi nell'esercizio	0,00	
residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12	0,00	0,00%
Residui della competenza	812,82	
Residui totali	812,82	
FCDE al 31/2	0,00	0,00%

Non vi sono residui relativi alla TASI.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020, senza considerare il recupero evasione sulle omesse denunce, sono state di 1.570.734,43 euro, in linea con quelle dell'esercizio precedente che erano state di euro 1.577.370,76.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI, istituita dal 2014, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	937.025,53	
Residui riscossi nell'esercizio	-310.798,21	
residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12	626.227,32	66,83%
Residui della competenza	767.925,35	
Residui totali	1.394.152,67	
FCDE al 31/2	805.336,17	57,77%

In merito si osserva che i residui della competenza sono composti in gran parte da avvisi di pagamento con scadenza al 31/12/2020 in fase di riscossione. Rispetto agli anni precedenti nel 2020 vi sono state due rate invece che tre, questo ha comportato un aumento del residuo a fine esercizio.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti e la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	190.596,46	123.019,17	1.483.963,56
Riscossione	190.596,46	114.326,70	1.483.963,56

a spesa corrente (compresa emergenza COVID)	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto la Giunta dell'Unione determinerà l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dagli articoli 142 e 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni) tenuto conto anche degli incassi e delle spese presenti sui bilanci dei comuni aderenti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di euro 72.306,05, inferiori rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che erano state di euro 86.343,02. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1	19.588,40	
Residui riscossi nell'esercizio	-9.636,43	
residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12	9.951,97	50,81%
Residui della competenza	28.792,12	
Residui totali	38.744,09	
FCDE al 31/2	0,00	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un riepilogo dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

	DESCRIZIONE SERVIZI	TOTALE ENTRATE	TOTALE SPESE	SALDO	% copertura 2020	% copertura 2019	% copertura 2018
N. 1	SALE	1.081,36	5.202,94	-4.121,58	20,78%	34,73%	73,95%
N. 2	MUSEO	400,00	15.694,85	-15.294,85	2,55%	11,12%	14,89%
	TOTALE	1.481,36	20.897,79	-19.416,43	7,09%	16,18%	24,77%

Spese correnti

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

	Impegni 2019	Impegni 2020	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	1.376.181,66	1.465.694,73	89.513,07	6,50%
Imposte e tasse a carico dell'ente	115.104,68	117.144,23	2.039,55	1,77%
Acquisto di beni e servizi	3.621.253,64	3.543.676,12	-77.577,52	-2,14%
Trasferimenti correnti	3.648.953,35	3.777.733,19	128.779,84	3,53%
Interessi passivi	6.286,40	5.693,98	-592,42	-9,42%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.229,23	29.660,46	5.431,23	22,42%
Altre spese correnti	238.972,66	216.035,75	-22.936,91	-9,60%
Totale TITOLO 1	9.030.981,62	9.155.638,46	124.656,84	1,38%

Spese per il personale

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.

	Media 2011-2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 1 01	1.730.975,91	1.465.694,73
Spese macroaggregato 1 03	22.811,06	90.365,36
Irap macroaggregato 1 02	111.892,54	4.874,13
rimborso ad Unione per comandi (compresi straordinari elettorali/referendum)		11.948,84
ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	1.057.064,99	1.184.730,75
Quota segretaria convenzionata	73.874,44	79.808,00
Partecipate	194,93	
Totale spese personale (A)	2.996.813,87	2.837.421,81
(-) Componenti escluse (B)	335.542,89	396.137,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)	2.661.270,98	2.441.283,91

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 5.693,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020, determina un tasso medio dello 0,87%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 970,40.

In rapporto alle entrate 2020 accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	2020	2019	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.360.705,14	1.570.848,12	789.857,02
203	Contributi agli investimenti	316.684,38	95.779,03	220.905,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	779,00	10.264,24	-9.485,24
	TOTALE	2.678.168,52	1.676.891,39	1.001.277,13

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Non risultano spese di consulenza informatica (art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228) né acquisto di beni e servizi informatici (comma 512 e seguenti della Legge 208/2015).

Non risultano spese per studi e incarichi di consulenza superiori a 5.000,00 euro da trasmettere alla Corte dei conti (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 380,60 come da prospetto allegato al rendiconto.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,27%	0,10%	0,07%

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Residuo debito	920.393,30	762.332,64	654.810,20
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	-158.060,66	-107.522,44	-110.290,81
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale Fine anno	762.332,64	654.810,20	544.519,39
Nr. Abitanti al 31/12 *	8.738,00	8.696,00	8.640,00
Debito medio per abitante	87,24	75,30	63,02

* 2018 e 2019 dato ISTAT

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Oneri Finanziari	22.593,41	6.286,40	5.693,98
Quota Capitale	158.060,66	107.522,44	110.290,81
Totale Fine anno	180.654,07	113.808,84	115.984,79

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano pluriennale di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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. 30 del 24/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 precedenti per i seguenti importi complessivi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 193.633,57, di cui stralciati dalla contabilità finanziaria per euro 191.684,02;

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 172.987,27.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Residui	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
ATTIVI								
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	132.140,07	70.151,13	262.648,69	228.001,91	387.859,42	444.003,75	973.226,28	2.498.031,25
Titolo 2 Trasferimenti correnti		2.443,44					35.904,04	38.347,48
Titolo 3 Entrate extratributarie			59,19	20,61	3.054,52	14.183,58	899.437,12	916.755,02
Titolo 4 Entrate in conto capitale						2.470.568,88	71.000,00	2.541.568,88
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie								0,00
Titolo 6 Accensione prestiti								0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro						837,00	2.927,31	3.764,31
TOTALE RESIDUI ATTIVI	132.140,07	72.594,57	262.707,88	228.022,52	390.913,94	2.929.593,21	1.982.494,75	5.998.466,94

Residui	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
PASSIVI								
Titolo 1 Spese correnti	24.626,40	766,00	23.322,58	2.777,76	78.404,40	169.399,51	2.088.492,90	2.387.789,55
Titolo 2 Spese in conto capitale			3.299,97	7.275,50	51.404,15	67.190,87	1.832.193,26	1.961.363,75
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie								0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti								0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro			19.233,85	608,61	217.889,90	76.949,10	84.534,28	399.215,74
TOTALE RESIDUI PASSIVI	24.626,40	766,00	45.856,40	10.661,87	347.698,45	313.539,48	4.005.220,44	4.748.369,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2020 non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella nota informativa allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese (senza considerare le utenze dell'acqua pagate ad AIMAG) a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

	UNIONE	AMO	HERA	Ente Parchi	Libra 93	AESS	Totale
Per contratti di servizio			1.469.153,89				1.469.153,89
Per concessione di crediti							0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	3.317.114,52	239,72			21.000,00		3.338.354,24
Per trasferimenti in conto capitale							0,00
Per copertura di disavanzi o perdite							0,00
Per acquisizioni di capitale							0,00
Per aumento di capitale non per perdite							0,00
Altre spese (quote associative)				20.658,40	20.000,00	520,00	41.178,40
Totale	3.317.114,52	239,72	1.469.153,89	20.658,40	41.000,00	520,00	4.848.686,53

Non si rilevano impegni per AIMAG SpA, SETA SpA, Lepida ScpA, ACER Modena, Consorzio Attività Produttive - Aree e Servizi

Nel corso del 2020 non sono state costituite o acquisite partecipazioni dirette in società.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(artt. 20 D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere BANCO BPM S.p.A.;

Economo Bertolani Bruno;

Altri agenti contabili (Apparuti Lia per Museo della Bilancia, Lanzi Chiara per la biblioteca, Hera S.p.A. per la gestione della riscossione della TARI, Casarini Valentino per imposta di bollo assolta in modo virtuale, diritto fisso su carte di identità cartacee, diritto fisso su carte di identità elettroniche, diritto fisso su accordi di separazione, Agenzia delle entrate-Riscossione ex Equitalia per ruoli coattivi).

Consegnatari azioni: rappresentante legale Guerzoni Paola.

CONTO ECONOMICO

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

	2020	2019
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-1.206.618,39	-584.158,59
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	346.064,77	335.805,33
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00	-43,08
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	144.153,16	658.318,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-716.400,46	409.922,39
IMPOSTE	97.604,08	94.587,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-814.004,54	315.334,77

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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:

- il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) peggiora rispetto all'esercizio precedente principalmente a seguito di maggiori spese per trasferimenti e minori entrate su tributi e fondi perequativi, solo parzialmente compensati da maggiori trasferimenti;

- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 958.157,70 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto a quello del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 340.075,88 si riferiscono alle partecipazioni in AIMAG S.p.A. ed HERA S.p.A..

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

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

Quote di ammortamento	2020	2019
Immobilizzazioni immateriali	6.331,09	7.139,48
Immobilizzazioni materiali	869.844,87	858.091,97
Totale	876.175,96	865.231,45

La quota di avanzo vincolato finanziata dal Fondo funzioni fondamentali previsto per l'emergenza coronavirus è iscritta tra i risconti passivi per un importo di 568.903,95, essendo ricavi destinati a costi futuri.

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 dell'anno precedente sono così rilevati:

	2020	2019
CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.738.701,05	42.130.982,28
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.207.501,83	9.824.476,54
RATEI E RISCONTI (D)	14.981,58	15.551,00
TOTALE DELL'ATTIVO	54.961.184,46	51.971.009,82

	2020	2019
PATRIMONIO NETTO (A)	39.366.073,67	38.711.285,16
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	212.700,97	158.991,36
T.F.R. (C)	0,00	0,00
DEBITI (D)	5.292.888,43	3.569.641,51
RATEI E RISCONTI (E)	10.089.521,39	9.531.091,79
TOTALE DEL PASSIVO	54.961.184,46	51.971.009,82
CONTI D'ORDINE	4.641.123,18	4.916.425,30

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del patrimonio netto).

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 1.887.116,10, comprensivo di euro 191.684,02 relativi a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 D.lgs. 118/2011 e s.m.i. determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2020 mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
Fondo di dotazione	454.282,91	454.282,91
Riserve	39.725.795,30	37.941.667,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>315.334,77</i>	<i>0,00</i>

<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi da costruire</i>	975.337,57	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.227.421,94	33.718.795,95
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.207.701,02	4.222.871,53
Risultato economico dell'esercizio	-814.004,54	315.334,77
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.366.073,67	38.711.285,16

L'incremento di euro 654.788,51 è costituito come segue:

Risultato economico dell'esercizio	-814.004,54
Contributo permesso di costruire	1.483.963,56
Differenza positiva valutazione partecipazioni	-15.170,51
Rettifica risconto AIMAG	0,00
Variazione al patrimonio netto	654.788,51

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per controversie	28.492,92
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali/probabili	184.208,05
Totale	212.700,97

Debiti

Il saldo patrimoniale dei debiti da finanziamento al 31/12/2020 corrisponde 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.

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.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 241.620,95 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni su esercizi futuri finanziati con fondo pluriennale vincolato e garanzie prestate.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI

Il revisore non rileva, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione di quanto previsto dall'articolo 239, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e sulla base di quanto emerge dall'esame del Rendiconto 2020, si evidenzia quanto segue:

- l'avanzo di amministrazione è pari ad euro 5.351.344,34 e risulta positivo per la gestione di competenza mentre la gestione residui riporta un risultato negativo per euro 20.646,30;
- nel computo complessivo della spesa di personale per l'anno 2020 si è tenuto conto della quota parte degli oneri sostenuti dall'Unione di Comuni delle Terre d'argine, l'importo così determinato rientra nei limiti previsti dalla normativa vigente;
- non sono in essere operazioni in derivati e operazioni di finanziamento alternative assimilabili ad indebitamento (leasing);
- l'ente ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'ente, come si evince dalla relazione allegata al Rendiconto è pari a -24 giorni (pagamenti eseguiti mediamente prima della scadenza);
- gli obiettivi di finanza pubblica (equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento) sono rispettati;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi appaiono congrui;
- le risultante della gestione finanziaria, dei risultati economici e dei valori patrimoniali risultano attendibili;
- l'indebitamento dell'ente risulta in diminuzione;
- si invita l'ente a riallineare al più presto la cassa vincolata.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO LELLI

- *firmato digitalmente* -