

COMUNE DI CARPI

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. CARLO COSTA

DOTT. MASSIMO MASOTTI

DOTT. ANDREA SALMI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	36
CONCLUSIONI.....	37

Comune di CARPI

Organo di revisione

Verbale n. 75 del 09 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

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 Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Carlo Costa, Andrea Salmi e Massimo Masotti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 26/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 02 e 06 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati poi con delibera della giunta comunale n. 56 del 06 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 165 del 14 settembre 2017 e successive modifiche ed integrazioni;

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;
- ◆ 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 Carpi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 71.345 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). In particolare, sono state utilizzate le seguenti componenti dell'avanzo vincolato presunto, applicati per complessivi Euro 4.388.710,99, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022:

Quota vincolata da leggi e principi contabili	€	455.000,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€	697.547,46
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€	1.260.060,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Quota relativa ad altri vincoli	€	1.976.103,53
TOTALE	€	4.388.710,99

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- **non ha** disavanzo da recuperare e di conseguenza un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non è** in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 56.916,78, derivanti da lavori di somma urgenza eseguiti ai sensi dell'art.191, comma 3, del TUEL, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tale debito è stato riconosciuto ai sensi dell'art. 194, lettera e) del TUEL.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio per sentenza esecutiva in attesa di riconoscimento per euro 3.818,77.!

- 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.

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 **ha utilizzato per complessivi** Euro 226.152,62 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'Ente **non ha** fatto ricorso alla sospensione mutui sia in riferimento alla gestione MEF ex art. 112, d.l. n. 18/2020 sia ad altre operazioni.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha avuto la necessità di intervenire a sostegno dei 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).

L'Ente ha individuato tra le quote di avanzo vincolato l'importo di Euro 2.411.245,93 relativo alla parte del Fondo funzioni fondamentali non utilizzato nel corso del 2020. Come specificato nell'apposita sezione della relazione della Giunta la quantificazione di tale vincolo è da intendersi provvisoria. Solo una volta effettuata la certificazione di legge da redigere entro il 31 maggio 2021 sarà possibile determinare tale vincolo in via definitiva.

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)	€	38.504.128,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	38.504.128,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.643.889,11	€ 36.642.523,64	€ 38.504.128,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 647.283,60	€ 429.106,83	€ 503.118,01

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		36.642.523,64			36.642.523,64
Entrate Titolo 1.00	+	36.116.275,00	35.423.791,38	1.927.273,57	37.351.064,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	11.717.772,90	10.075.236,60	277.402,30	10.352.638,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	8.777.858,26	5.545.043,51	1.497.161,05	7.042.204,56
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)	=	56.611.906,16	51.044.071,49	3.701.836,92	54.745.908,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	59.751.445,60	38.850.387,99	8.075.690,45	46.926.078,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.118.375,20	2.118.374,84	-	2.118.374,84
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)	=	61.869.820,80	40.968.762,83	8.075.690,45	49.044.453,28
Differenza D (D=B-C)	=	- 5.257.914,64	10.075.308,66	- 4.373.853,53	5.701.455,13
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)	-	21.320,00	21.318,46	-	21.318,46
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 5.279.234,64	10.053.990,20	- 4.373.853,53	5.680.136,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.471.922,97	3.617.863,03	2.304.144,83	5.922.007,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	38.809,41	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	850.000,00	850.000,00	-	850.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	21.320,00	21.318,46	-	21.318,46
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	15.382.052,38	4.489.181,49	2.304.144,83	6.793.326,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-I)	=	15.382.052,38	4.489.181,49	2.304.144,83	6.793.326,32
Spese Titolo 2.00	+	29.433.484,40	6.970.092,63	3.158.354,20	10.128.446,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	29.433.484,40	6.970.092,63	3.158.354,20	10.128.446,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	29.433.484,40	6.970.092,63	3.158.354,20	10.128.446,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 14.051.432,02	- 2.480.911,14	- 854.209,37	- 3.335.120,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	850.000,00	850.000,00	-	850.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	850.000,00	850.000,00	-	850.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.385.526,39	4.917.529,60	963,98	4.918.493,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.990.595,58	4.079.101,84	472.803,07	4.551.904,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	15.856.787,79	7.561.506,82	- 5.699.901,99	38.504.128,47

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e pertanto l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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 19.168.744,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.576.063,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.557.298,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	9.645.539,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.390.904,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.678.572,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.576.063,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.576.063,06
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 18.764,97
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.557.298,09

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.953.057,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.400.909,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.965.757,36
SALDO FPV	-€ 564.847,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.834,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.764.365,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 773.050,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 919.481,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.953.057,35
SALDO FPV	-€ 564.847,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 919.481,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.257.329,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.442.686,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 19.168.744,85

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 36.770.450,93	€ 38.426.009,91	€ 35.423.791,38	92,19
Titolo II	€ 11.345.529,27	€ 10.622.944,97	€ 10.075.236,60	94,84
Titolo III	€ 7.829.081,91	€ 7.103.821,18	€ 5.545.043,51	78,06
Titolo IV	€ 15.241.307,76	€ 6.586.210,19	€ 3.617.863,03	54,93
Titolo V	€ 1.295.000,00	€ 850.000,00	€ -	0,00

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

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	(+)	1.144.928,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	56.152.776,06
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	(-)	49.151.005,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	707.665,12
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.118.374,84
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.320.659,41
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.084.002,74
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	(-)	21.318,46
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)		6.383.343,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.390.904,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.401.437,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.591.002,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	18.764,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.572.237,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.173.327,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.255.980,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.286.210,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	850.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.318,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.366.548,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.258.092,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.262.195,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.277.135,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		985.060,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		985.060,57
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	(+)	850.000,00
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	(-)	850.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.645.539,44
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.390.904,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.678.572,38
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.576.063,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.764,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.557.298,09
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.383.343,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.084.002,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.390.904,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	18.764,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.401.437,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		488.234,78

Gli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2020 sono illustrati rispettivamente agli allegati a/1, a/2 e a/3, prospetti riportati nell'allegato "Altri allegati allo schema di rendiconto di gestione previsti per legge" e che presentano le seguenti situazioni riepilogative:

A/1 - RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Totale Fondo perdite società partecipate		40.000,00	-	-	-	40.000,00
Totale Fondo contenzioso		250.000,00	-	-	-	250.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.381.630,00	- 2.098.480,00	1.237.000,00	-	4.520.150,00
Totale Altri accantonamenti		243.729,02	- 45.764,97	153.904,00	18.764,97	370.633,02
Totale		5.915.359,02	- 2.144.244,97	1.390.904,00	18.764,97	5.180.783,02

A/2 - RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	2.876.245,65	3.375.889,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.288.565,84	1.453.103,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	161.636,70	161.636,70
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	291.247,95	1.329.507,29
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	1.060.876,24	3.496.245,15
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	5.678.572,38	9.816.382,75

A/3 - RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1.475.837,46	414.587,59	- 653.769,91	806.955,10	- 138.769,22	1.876.009,08
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.876.009,08

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.144.928,79	€ 707.665,12
FPV di parte capitale	€ 18.255.980,72	€ 19.258.092,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.055.547,10	€ 1.144.928,79	€ 707.665,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 119.513,04	€ 105.103,06	€ 49.426,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 647.401,96	€ 634.814,24	€ 471.452,59
- 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***	€ 146.584,44	€ 225.739,46	€ 19.723,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 104.492,39	€ 97.312,79	€ 64.240,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 37.555,27	€ 81.959,24	€ 102.821,51
- 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	€ 17.847.267,09	€ 18.255.980,72	€ 19.258.092,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.935.615,31	€ 5.755.805,92	€ 6.515.061,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.911.651,78	€ 12.500.174,80	€ 12.710.693,74
- 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	€ -	€ -	€ 32.337,17

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 19.168.744,85 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				36.642.523,64
Riscossioni	(+)	6.006.945,73	60.429.464,12	66.436.409,85
Pagamenti	(-)	11.706.847,72	52.867.957,30	64.574.805,02
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			38.504.128,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.504.128,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.573.532,71	8.941.560,23	17.515.092,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	1.248.852,89	1.248.852,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.334.709,50	14.550.009,70	16.884.719,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			707.665,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			19.258.092,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			19.168.744,85

Nei residui attivi sono compresi euro 1.248.852,89 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze relativi all'Addizionale comunale all'IRPEF.

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

	2018	2019	2020

Risultato di amministrazione	20.213.146,10	18.700.016,74	19.168.744,85
<i>di cui:</i>			
b) Parte accantonata	6.614.586,00	5.915.359,02	5.180.783,02
c) Parte vincolata	9.427.299,52	7.533.720,00	9.816.382,75
d) Parte destinata a investimenti	943.896,34	1.475.837,46	1.876.009,08
e) Parte disponibile	3.227.364,24	3.775.100,26	2.295.570,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	433.875,00
Trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate di parte corrente	16.952,37
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	96.714,68
Incarichi a legali	140.399,10
Altri incarichi	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	19.723,97
Totale FPV 2020 spesa corrente	707.665,12

Nella voce altro ci sono due prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui la spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 56.917	€ 56.917								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.765.667	€ 1.765.667								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo (*)	€ 226.153	€ 226.153								
Utilizzo parte accantonata	€ 45.765		€ -	€ 18.765	€ 27.000					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.686.991					€ 1.081.414	€ 716.562	€ 28.520	€ 2.860.496	
Utilizzo parte destinata agli	€ 1.475.837									€ 1.475.837
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.442.687	€ 1.726.364	€ 5.381.630	€ 81.235	€ 406.729	€ 540.668	€ 164.538	€ -	€ 2.141.523	€ -
Valore monetario della parte	€ 18.700.017	€ 3.775.100	€ 5.381.630	€ 100.000	€ 433.729	€ 1.622.081	€ 881.100	€ 28.520	€ 5.002.019	€ 1.475.837

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020:

(*) L'importo indicato alla voce "Altra modalità di utilizzo" si riferisce all'applicazione, nel corso dell'esercizio 2020, di avanzo di amministrazione libero 2019 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza Covid-19, possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 30 marzo 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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 atto G.C. n. 47 del 30 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.273.009,98	€ 6.006.945,73	€ 8.573.532,71	-€ 1.692.531,54
Residui passivi	€ 14.814.607,37	€ 11.706.847,72	€ 2.334.709,50	-€ 773.050,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.707.065,17	€ 588.067,45
Gestione corrente vincolata	€ 55.125,91	€ 56.439,53
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.820,07	€ 1.191,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 129.709,33
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.764.011,15	€ 775.407,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili

o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.490.767,19	€ 1.393.809,75	€ 1.678.159,66	€ 1.771.491,75	€ 4.249.484,47	€ 4.108.900,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 79.048,35	€ 111.022,83	€ 149.249,84	€ 677.920,48		
	Percentuale di riscossione			5,30%	7,97%	8,89%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 560.459,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 83.736,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	14,94%							
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.893,67	€ 71,96	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.821,71		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 29.807,61	€ 24.601,27	€ 158.609,88	€ 740.592,50	€ 407.808,14	€ 58.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 545,49	€ 885,69	€ 134.954,60	€ 380.093,84		
	Percentuale di riscossione			1,83%	3,60%	85,09%			
Proventi acqzedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.000,00	€ -	€ 768.296,11	€ 2.196.155,76	€ 317.057,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 757.494,38	€ 1.892.080,20		
	Percentuale di riscossione			0,00%		98,59%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.520.150,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.638.480,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.638.480,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione ai bilanci d'esercizio 2019 delle società partecipate nessuna ha conseguito un risultato di esercizio negativo ed inoltre nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Carpi non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati; ciò nonostante l'Ente ha, in via prudenziale, mantenuto Euro 40.000,00, pari all'intero importo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, quale fondo per perdite risultati dal bilancio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.170,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.904,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.074,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

pari a € 264.559,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il risultato di amministrazione presenta inoltre un accantonamento per le passività potenziali probabili per Euro 100.000,00, invariato rispetto all'anno precedente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese di investimento comprensive del fondo pluriennale vincolato, pari complessivamente ad Euro 30.474.640,82, sono finanziate come segue:

Risorse	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
a) Avanzo	3.824.856,10	7.173.327,20	7.173.327,20
b) Fondo Pluriennale vincolato	5.691.850,46	18.255.980,72	18.255.980,72
c) mezzi propri			
alienazione aree e fabbricati	4.891.682,00	2.654.435,00	214.523,49
Proventi concessioni edilizie	2.784.000,00	2.279.000,00	2.196.155,76
risorse di parte corrente destinate ad investimenti		21.320,00	21.318,46
Totale C)	7.675.682,00	4.954.755,00	2.431.997,71
d) mezzi di terzi			
Mutui passivi a carico Ente	2.100.000,00	1.295.000,00	850.000,00
Alienazioni Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Costituzione deposito presso CDP (titolo V entrate)	2.100.000,00	1.295.000,00	850.000,00
Contributi da enti pubblici e privati	4.959.036,24	6.410.544,99	3.549.542,19
Contributi regione per danni sisma 2012	2.678.140,27	3.897.327,77	625.988,75
Totale d)	11.837.176,51	12.897.872,76	5.875.530,94
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (a+b+c+d)	29.029.565,07	43.281.935,68	33.736.836,57
Spese di investimento	29.029.565,07	43.281.935,68	30.474.640,82
Saldo (avanzo di amministrazione)			3.262.195,75

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
20	Tributi in conto capitale a carico			-

1	dell'ente	-	-	
20	Investimenti fissi lordi e acquisto di			
2	terreni	7.557.530,50	8.431.751,73	874.221,23
20				-
3	Contributi agli investimenti	1.847.419,01	1.585.945,76	261.473,25
20				-
4	Altri trasferimenti in conto capitale			-
20				-
5	Altre spese in conto capitale	935.650,80	348.851,09	586.799,71
	TOTALE	10.340.600,31	10.366.548,58	25.948,27

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	39.994.261	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.453.779	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.152.165	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	52.600.205	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.260.020	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	118.346	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.141.674	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	118.346	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,225 %

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	11.812.481
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.118.375
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	850.000
TOTALE DEBITO	=	10.544.107

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

	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	18.824.485	14.217.336	11.812.481
Nuovi prestiti (+)	0		850.000
Prestiti rimborsati (-)	-2.966.541	-2.315.990	-2.118.375
Estinzioni anticipate (-)	-1.640.609		
Altre variazioni +/- (da specificare)		-88.865	
Totale fine anno	14.217.336	11.812.481	10.544.107
Nr. Abitanti al 31/12	71.836	71.345	72.035
Debito medio per abitante	197,91	165,57	146,37

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	275.709	155.563	112.932
Quota capitale	2.966.541	2.315.990	2.118.375
Totale fine anno	3.242.250	2.471.553	2.231.307

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

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

A favore di	delibera di concessione	Oggetto	Motivazione	Inizio ammortamento	fine ammortamento	Importo originario	Debito residuo al 31/12/20
Gruppo Sportivo Rinascita s.r.l.	DC 213 / 2001	Fidejussioni e mutuo credito sportivo	Ristrutturazione, ampliamento ed adeguamento normativo del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2005	2020	257.196	0
Gruppo sportivo Rinascita s.r.l.	DC 42 / 2007 + integrazione DC 115 / 2008 + DC 71 / 2016 di rinegoziazione mutui	Fidejussioni mutui Banca Popolare di Verona e Novara	Ristrutturazione ed ampliamento del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2007	2027 su 300.000; 2029 su 100.000	400.000	157.968
TOTALI						657.196	157.968

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,2 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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 essere 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): € 9.645.539,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.576.063,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.557.298,09

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate correnti**

Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti	Riscossioni in conto competenza	% realizzazione
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.826.980,97	36.770.450,93	38.426.009,91	35.423.791,38	104,50%
Trasferimenti correnti	5.289.674,00	11.345.529,27	10.622.944,97	10.075.236,60	93,63%
Entrate extratributarie	8.831.853,00	7.829.081,91	7.103.821,18	5.545.043,51	90,74%
Totale	53.948.507,97	55.945.062,11	56.152.776,06	51.044.071,49	100,37%

Si riporta di seguito l'andamento delle **Entrate Tributarie** degli ultimi 5 anni e gli scostamenti 2020 rispetto all'accertato dell'anno 2019:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Cons. 2020 - Cons. 2019
	3	4	5	6	7	8
- Imposta di pubblicità	745	699	770	807	640	-167
- I.C.I.	620	218	155	104	108	4
- I.M.U. (**)	19.368	19.544	19.436	19.446	18.719	-727
- Addizionale ENEL	-	-	-	-	0	0
- Addizionale IRPEF	5.266	5.031	4.999	5.031	4.957	-74
- Recupero imposte	1	2	1	1	2	1
- T.A.S.I. (**)	356	292	278	208	101	-107
- Tassa rifiuti solidi (TARSU)	2	1	1	0	1	1
- Diritti sulle pubbliche affissioni	177	159	166	243	163	-80
- Ris.da federalismo fiscale (**)	7.559	6.770	6.286	6.284	5.834	
- Ris.da federalismo fiscale derivante da ristoro minori introiti IMU e TASI, dal 2016 (**)	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	-450
- TARES/TARI (*)	-	-	-	-	-	0
TOTALE TITOLO 1	41.996	40.618	39.994	40.026	38.426	-1.599
Awisi di accertamenti ICI – IMU – TASI emessi nell'anno di riferimento non incassati al 31/12 (***)	-2.545	-2.333	-1.744	-1.734	-1.154	580
Trasf. Stato per IMU SOPPRESSA 1^ casa e altre fattispecie						0
Trasf. Stato per IMU immobili comunali e altre risorse IMU/FSC	326	326	326	321	321	0
TOTALE per confronto annuale	39.776	38.611	38.576	38.613	37.593	-1.019
TOTALE	39.776	38.611	38.576	38.613	37.593	-1.019

In riferimento alle entrate tributarie si specifica che la TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1° gennaio 2016; la riscossione ordinaria della stessa è affidata alla gestione dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio dell'Ente non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

La gestione dei **Trasferimenti correnti** nell'esercizio 2020 rileva il seguente andamento:

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	1	2	3	(3/2)	4	(4/3)
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	4.148.564,00	10.448.275,01	10.133.445,47	96,99%	9.939.214,08	98,08%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da 2.01.01.01 Amministrazioni Centrali</i>	2.435.164,00	8.844.402,88	8.851.868,33	100,08%	8.841.640,99	99,88%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da 2.01.01.02 Amministrazioni Locali</i>	1.713.400,00	1.603.872,13	1.281.577,14	79,91%	1.097.573,09	85,64%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da Enti di 2.01.01.03 Previdenza</i>	0	0	0	0	0	0,00%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da 2.01.01.04 organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0	0	0	0	0	0,00%
2.01.02 Da famiglie	0	3.385,00	3.535,00	104,43%	3.535,00	100,00%
2.01.03 Da imprese	299.500,00	148.700,00	46.220,50	31,08%	43.205,52	93,48%
2.01.04 Da istituzioni sociali private	764.000,00	605.512,00	387.787,00	64,04%	89.282,00	23,02%
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	77.610,00	139.657,26	51.957,00	37,20%	0	0,00%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti dall'Unione 2.01.05.01 Europea</i>	77.610,00	139.657,26	51.957,00	37,20%	0	0,00%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti dal Resto 2.01.05.02 del Mondo</i>	0	0	0	0	0	0,00%
Totale Titolo 2	5.289.674,00	11.345.529,27	10.622.944,97	93,63%	10.075.236,60	94,84%

La gestione delle **Entrate Extratributarie** nell'esercizio 2020 rileva il seguente andamento:

Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	1	2	3	(3/2)	4	(4/3)
3.01.00 Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.772.153,00	4.741.655,74	4.391.619,60	92,62	3.343.583,37	76,14
<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	1.366,00	1.366,00	325,2	23,81	325,2	100
<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	1.911.222,00	1.267.639,50	1.253.744,98	98,9	1.164.401,05	92,87
<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.859.565,00	3.472.650,24	3.137.549,42	90,35	2.178.857,12	69,44
3.02.00 Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	19.600,00	15.600,00	31.852,13	204,2	26.730,17	83,92
3.03.00 Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	175,24	11,68	110,09	62,82
3.04.00 Altre entrate da redditi da capitale	1.823.000,00	1.904.118,06	1.886.409,21	99,07	1.886.409,21	100
3.05.00 Rimborsi e altre entrate correnti	1.215.600,00	1.166.208,11	793.765,00	68,06	288.210,67	36,31
Totale Titolo 3	8.831.853,00	7.829.081,91	7.103.821,18	90,74	5.545.043,51	78,06

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	5.992.133,10	3.750.349,89	2.196.155,76
Riscossione	5.928.751,02	2.982.053,78	1.892.080,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 330.000,00	5,51%
2019	€ 860.000,00	22,93%
2020	€ -	-

Entrate a destinazione vincolata

In riferimento alle *sanzioni al codice della strada*, il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione delle Terre d'Argine e pertanto la Giunta dell'Unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art. 208 del D.Lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni ed integrazioni). La Giunta dell'Unione, con proprio atto, determina, nel rispetto delle norme, l'ammontare da destinare a tale scopo.

Nel 2020 sono stati accertati in bilancio *i proventi da parcometri* installati sul territorio comunale per complessivi Euro 210.808,10. Fino al 2017 il servizio dello svuotamento dei *parcometri* della sosta a pagamento era gestito in concessione da SETA SPA.

L'articolo 7, comma 7 del D. Lgs. 285/1992, così come modificato dalla Legge di stabilità 2014, dispone che i proventi dei parcheggi a pagamento sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché ad interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana.

L'importo incassato è stato destinato al finanziamento di Euro 41.870,40 per il servizio di manutenzione e raccolte monete e per Euro 168.937,70 per il trasporto pubblico locale e per il miglioramento della mobilità urbana.

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	€ 7.929.039,33	€ 8.347.563,40	418.524,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 705.372,28	€ 737.312,54	31.940,26
103	acquisto beni e servizi	€ 10.548.851,17	€ 9.886.535,20	- 662.315,97
104	trasferimenti correnti	€ 26.235.357,00	€ 28.276.436,33	2.041.079,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ 155.562,55	€ 112.932,46	- 42.630,09
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 388.009,68	€ 1.098.327,29	710.317,61
110	altre spese correnti	€ 838.668,00	€ 691.898,26	-

			146.769,74
			2.350.145,4
	TOTALE	€ 46.800.860,01	€ 49.151.005,48
			7

Spese per il personale

Si dà atto che per l'anno 2020 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore medio della spesa del triennio 2011-2013, disposto per i Comuni dall'art. 1, commi 557 e 557-*quater* della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

*Spesa di personale: rispetto del vincolo di contenimento della spesa totale entro il valore medio del triennio 2011-2013 (commi 557 e 557-*quater*, L. 296/2006)*

SPESA TOTALE DI PERSONALE (*) (consolidata Comune + quota Unione)	Limite = valore medio 2011-2013	Rendiconto 2020
Macroaggregati		
Spese macroaggregato 01 Redditi da lavoro dipendente	11.269.287,33	8.347.563,40
Spese macroaggregato 02 IRAP	681.722,67	483.201,54
Spese macroaggregato 03 Acquisto di beni e servizi	59.258,18	116.263,47
Spese macroaggregato 09 Rimborsi per spese di personale (**)		47.552,18
Unione e partecipate		
Quota spesa personale trasferito ad ASP	197.499,00	72.137,98
Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine	9.619.886,45	10.855.047,18
(+) Totale spese personale (A)	21.827.653,63	19.921.765,75
(-) Totale componenti escluse (B)	2.379.698,26	1.982.612,16
(=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	19.447.955,37	17.939.153,59

(*) Le componenti positive e negative sono state determinate includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti -Sezioni autonomie - nelle linee guida ai questionari.

(**) Comandi, distacchi, fuori ruolo, convenzioni.

Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile

Si dà atto che per l'anno 2020 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile (D.L. 78/2010, art. 9, comma 28)

SPESA DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	Limite = valore 2009 (*)	Rendiconto 2020
Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile	919.303,90	616.047,86

(*) rideterminato a seguito dei trasferimenti delle funzioni e del relativo personale dai Comuni all'Unione, dell'esclusione degli incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL, e delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute

Trattamento economico accessorio e contrattazione integrativa

L'Organo di revisione ha certificato congiuntamente per il Fondo risorse decentrate e separatamente per il Fondo Dirigenti le costituzioni dei fondi stessi e i relativi contratti collettivi decentrati integrativi o atti corrispondenti di parte economica sulle modalità di utilizzo per l'anno 2020, tenendo conto anche delle informazioni contenute nelle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria.

Si dà atto che per l'anno 2020 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al

trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, confermato o adeguato in aumento ai sensi dell'art. 33, c. 2 del d.l. 34/2019, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per il trattamento accessorio (D.Lgs. 75/2017, art. 23, comma 2)

SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO	Limite iniziale = valore 2016	Limite adeguato 2020 (****)	Rendiconto 2020
Fondo Dirigenti (*)	198.880,00	198.880,00	198.880,00
Fondo risorse decentrate (**)	647.698,00	651.985,00	649.194,00
Fondo lavoro straordinario	141.876,00	141.876,00	141.876,00
Stanziamiento per retribuzioni delle P.O. (***)	195.700,00	196.995,00	196.995,00
Totale risorse per trattamento accessorio	1.184.154,00	1.189.736,00	1.186.945,00

(*) Fondo Dirigenti 2020 costituito con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n 874 del 02.12.2020.

(**) Fondo risorse decentrate 2020 costituito con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 959 del 17.12.2020, e in via definitiva a consuntivo con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 194 del 26.03.2021: ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo)

(***) Valore delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO per il 2020: nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, nel 2019 è in uno stanziamento apposito

(****) Ai sensi dell'art. 34, comma 2, ultimo periodo del decreto-legge 34/2019, il limite è stato adeguato in aumento per l'anno 2020 in via definitiva a consuntivo con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 194 del 26.03.2021.

Sostenibilità finanziaria della spesa di personale: rapporto a consuntivo fra spesa del personale ed entrate correnti al netto del FCDE

Sulla base dei dati del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, inoltre, sono stati determinati, come da prospetto seguente, il valore di riferimento e la conseguente fascia di appartenenza del Comune di Carpi per il 2020, in applicazione del nuovo parametro di sostenibilità finanziaria della spesa di personale introdotto dal d.l. 34/2019 e disciplinato dal DPCM 17 marzo 2020 (che si basa sul rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti al netto del FCDE).

Sostenibilità finanziaria della spesa di personale: rapporto a consuntivo fra spesa del personale ed entrate correnti al netto del FCDE (art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e DPCM 17 marzo 2020)

PARAMETRO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE: VALORE DI RIFERIMENTO E CONSEGUENTE FASCIA DI APPARTENENZA DELL'ENTE							
	Anno	Documento di bilancio	Importo (*)	Valore % di riferimento (**)	Valore-soglia % medio (tab. 1)	Valore-soglia % superiore (tab. 3)	Fascia di appartenenza
Spesa di personale	2020	Rendiconto	€ 20.265.607,99	28,42%	27,60%	31,60%	intermedia
Entrate correnti	2020 (***)	Rendiconto	€ 74.923.773,48				
FCDE	2020	Assestato	€ 3.608.713,92				

(*) valori consolidati con Unione (cd. "ribaltamento")

(**)
$$\frac{\text{spesa del personale}}{\text{entrate correnti} - \text{FCDE}} \%$$

(***) Sono considerate le entrate dell'ultimo rendiconto approvato, anziché la media delle entrate degli ultimi tre rendiconti approvati, poiché, per gli enti in fascia intermedia, come appunto il Comune di Carpi in base al rendiconto 2019, l'art. 33, c. 2 del

d.l. 34/2019 stabilisce che: "I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente *registrato nell'ultimo rendiconto* della gestione approvato". Nello stesso senso, anche la Circolare del Ministro della P.A. del 13.05.2020: "Questi comuni, *in ciascun esercizio di riferimento*, devono assicurare un rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti non superiore a quello calcolato sulla base dell'ultimo rendiconto approvato". In ogni caso, qualora il riferimento o l'orientamento interpretativo dovessero mutare o essere meglio precisati, i calcoli sopra esposti saranno adeguati.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del

Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2020	2019	VARIAZIONE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	53.718.414,43	52.258.927,06	1.459.487,37
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	54.501.714,08	52.486.574,85	2.015.139,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-783.299,65	-227.647,79	-555.651,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.773.651,99	1.668.639,10	105.012,89
TOTALE RETTIFICHE (D)			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	970.312,61	1.442.998,57	-472.685,96
Imposte	509.511,94	475.743,15	33.768,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.451.153,01	2.408.246,73	-957.093,72

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 utile di € 1.451.153,01 in calo rispetto al risultato 2019 per 957 mila €.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: a fronte di una diminuzione dei proventi da tributi (-1.148 mila €) e dei ricavi di vendita (-1.325 mila €) compensata da un aumento di trasferimenti correnti 4.246 mila €, si registra un aumento dei costi per trasferimenti correnti di 2.045 mila € e maggiori oneri diversi di gestione (717 mila €), sui quali incide il trasferimento ad AIMAG spa per ridurre l'onere a carico degli utenti TARI;

migliora di 105 mila € la gestione finanziaria, che registra un aumento del dividendo da società controllate (AIMAG) per 62 mila € ed un calo degli interessi passivi di 42 mila €.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 480 mila con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 484 mila rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.886.409,21 si riferiscono ai dividendi derivati dalla partecipazione in AIMAG spa, in aumento rispetto al 2019 per 62 mila €; in AIMAG spa il comune di Carpi detiene una quota del 20,47 %. Tale partecipazione è classificata tra le controllate in quanto, in base al patto di sindacato, si configura un controllo congiunto.

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:

2017: 4.448 mila €

2018: 4.801 mila €

2019: 4.869 mila €

2020: 4.945 mila €

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Permessi di costruire per la quota posta a copertura delle spese di manutenzione ordinaria (nel 2020 pari a zero);

Proventi da trasferimenti in conto capitale per: il contributo AIMAG spa (848 mila €) per la discarica ed il contributo covid per l'adeguamento delle aule (200 mila €).

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) per 143 mila € e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito per 773 mila €, oltre a incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale per 71 mila €, la diminuzione del FCDE per € 950 mila € e, infine, la rettifica positiva delle immobilizzazioni finanziarie per 2,8 mila € data dall'inserimento in patrimonio della partecipazione in ATER Fondazione.

Le Plusvalenze patrimoniali sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione: per l'anno 2020 il valore è riferito ad alienazione di terreni e di un fabbricato rurale.

Nelle Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti quali:

Variazioni negative degli accertamenti per € 1.746 mila, Rettifiche negative delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per € 39 mila, Rimborsi di imposte e tasse correnti per 83 mila oltre a 20 mila € di arretrati corrisposti al personale e una irrilevante rettifica dei debiti di finanziamento per il riconteggio di decimali (€ 0,43).

Negli altri oneri straordinari sono comprese le restituzioni di somme erroneamente pagate da terzi o non più dovute, quali la restituzione di oneri di urbanizzazione (150 mila €), e i contributi straordinari finanziati da altre amministrazioni (196 mila € per abbattimento barriere architettoniche).

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:

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	variazione
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Totale immobilizzazioni immateriali	177.081,97	187.840,00	-10.758,03
Totale immobilizzazioni materiali	185.505.524,08	181.914.309,30	3.591.214,78
Totale immobilizzazioni finanziarie	34.256.422,52	33.737.414,80	519.007,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	219.939.028,57	215.839.564,10	4.099.464,47
Rimanenze	362.214,82	338.229,00	23.985,82
Crediti di natura tributaria	1.092.373,27	645.834,29	446.538,98
Crediti per trasferimenti e contributi	7.945.937,76	6.543.290,00	1.402.647,76
Crediti verso clienti ed utenti	1.354.486,84	1.894.042,67	-539.555,83
Altri crediti	1.457.951,88	1.548.825,58	-90.873,70
Totale crediti	11.850.749,75	10.631.992,54	1.218.757,21
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale disponibilità liquide	39.735.126,66	36.973.275,08	2.761.851,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	51.948.091,23	47.943.496,62	4.004.594,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.293,67		16.293,67

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	271.903.413,47	263.783.060,72	8.120.352,75
	31/12/2020	31/12/2019	variazione
PASSIVO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	211.986.247,63	207.822.763,56	4.163.484,07
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	660.633,02	533.729,02	126.904,00
TOTALE T.F.R.(C)			
Debiti da finanziamento	10.544.106,59	11.812.481,00	-1.268.374,41
Debiti verso fornitori	5.546.921,55	5.928.583,55	-381.662,00
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	6.336.098,93	5.535.296,04	800.802,89
Altri debiti	4.967.340,55	3.316.369,61	1.650.970,94
TOTALE DEBITI (D)	27.394.467,62	26.592.730,20	801.737,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.862.065,20	28.833.837,94	3.028.227,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	271.903.413,47	263.783.060,72	8.120.352,75

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo anno di aggiornamento per gli inventari delle immobilizzazioni immateriali, materiali (immobili e mobili), finanziarie e per le rimanenze è il 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.

Non sono stati dichiarati beni fuori uso.

Non si sono sostenute spese per miglorie di beni di terzi in uso, a qualunque titolo detenuti, per le quali l'Organo di revisione deve verificare la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto", come indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.966.715,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quanto accantonato nel risultato di amministrazione per FCDE (€ 4.520.150,00)

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in 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.

Al totale dei crediti pari ad euro 11.850.749,75 si somma il FCDE pari ad euro 4.250.150,00 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2020 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti, per euro 351.052,21) e si sottrae il credito IVA verso l'erario pari ad euro 86.805,00 per un totale di € 16.635.147,26.

Ai residui attivi conservati al 31-12-2020, pari ad euro 17.515.092,94 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro 879.945,68 che vengono registrati nell'apposita voce dei depositi bancari, portando allo stesso totale di 16.635.147,26.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è maturato.

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 di € 4.163.484,07 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

- risultato economico di esercizio pari ad euro 1.451.153,00;
- accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 2.196.155,76;
- rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per l'applicazione del metodo del patrimonio netto per euro 516.175,31 confluite nelle riserve indisponibili;

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	A) PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
A-I	Fondo di dotazione	15.724.906,15
A-II	Riserve	194.810.188,48
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.408.246,73
A-II-b	da capitale	
A-II-c	da permessi di costruire	2.382.320,49
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	172.195.797,98
A-II-e	altre riserve indisponibili	17.823.823,28
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.451.153,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	211.986.247,63

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta 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:

	importo
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Fondo contenzioso	250.000,00
Indennità di fine mandato del Sindaco	6.074,00
Fondo passività potenziali	100.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	264.559,02
Totale	660.633,02

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

Sottraendo al totale debiti, pari ad euro 27.394.467,62 i debiti da finanziamento pari ad euro 10.544.106,59 si ottiene il valor di € **16.850.361,03**

I residui passivi conservati al 31-12-2020 sono pari ad euro 16.884.719,20. Da questi vanno detratti euro 34.358,17 iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (incentivi ex L.109/1994) che sono correlati a conti movimentati solo nell'ambito delle scritture di assestamento. Su tale piano finanziario non vi sono correlazioni con le scritture finanziarie, perché su tali voci non si impegna e non si effettuano pagamenti.

In questo modo si giunge al valore di € **16.850.361,03** a dimostrazione della riconciliazione tra debiti e residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati:

Ratei Passivi per costi del personale relativi al salario accessorio maturato nell'anno i cui impegni in finanziaria, secondo le indicazioni dei principi contabili, sono stati spostati al 2021 finanziati da FPV, per euro 433.875,00.

Risconti Passivi di contributi agli investimenti che finanziano spese dei prossimi anni per € 29.016.944,27, di cui da altre amministrazioni pubbliche € 16.698.736,87 e da altri soggetti € 12.318.207,40.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.296.681,08 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Nella voce E-II-3 Altri risconti passivi sono stati contabilizzati € 2.411.245,93 corrispondenti al valore presunto dell'avanzo vincolato alla data del rendiconto derivante dai trasferimenti del Fondo ex art. 106 DL 34/2020 (cd Fondone), trattandosi di un Fondo di importo straordinario che va a coprire anche costi del 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE