

COMUNE DI NOVI DI MODENA

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. DANILO SARTORI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
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	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di COMUNE DI NOVI DI MODENA

Organo di revisione

Verbale n. 28 del 09/04/2021

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;

presenta

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

Riccione, lì 09/04/2021

L'organo di revisione

Dott. Danilo Sartori

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Danilo Sartori revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28.05.2020;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 26/03/2021, 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. 62 del 21/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 24
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri ex art. 2 c. 3 , DL 154/2020 (emergenza Covid-19)	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 7

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Novi di Modena registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.047 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;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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); Si specifica che il Comune di Novi di Modena ha approvato il bilancio di previsione 2020 in data 26/03/2020.
L'ente ha applicato avanzo vincolato presunto per euro 774.701,16 di cui:
 - euro 407.765 vincolati derivanti da trasferimenti
 - euro 366.936,16 vincolati da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (l'ente è stato colpito dal sisma del 20 e 29 maggio 2012)
- **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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non è in disavanzo**;
- l'ente **non ha rilevato** nel 2020 debiti fuori bilancio;
- l'ente non ha servizi a domanda individuale;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

I trasferimenti statali ricevuti dall'Ente locale nel corso dell'annualità 2020 per l'emergenza Covid-19 risultano principalmente i seguenti:

Ristori per minori entrate:

In particolare ci riferisce ai seguenti contributi:

Rif. Normativo	Finalità contributo	Importo Assegnato
D.L. 34/2020, art. 177, c. 2	Contributo compensativo IMU settore turistico	739,86
D.L. 34/2020, art. 181, c. 5	Contributo compensativo minori entrate da COSAP	7.988,66
D.L. 34/2020, art. 181, c. 1 quater	Contributo compensativo minori entrate da COSAP	4.600,27
D.L. 104/2020, art. 109, c. 2	Contributo compensativo minori entrate da COSAP	2.663,09
	Totale ristori specifici di entrata	15.991,88

Ristori di Spesa:

Rif. Normativo	Finalità contributo	Importo Assegnato
Ordinanza n. 658 del 29 marzo 2020 - Protezione civile	Fondo di solidarietà alimentare	60.249,41
D.L. n. 137/2020, art. 19-decies, comma 1	Fondo di solidarietà alimentare bis	60.249,41
D.L. 18/2020, art. 114	Contributo disinfezione e sanificazione	16.303,15
D.L. 18/2020, art. 115	Fondo lavoro straordinario polizia locale	2.018,67
D.L. 34/2020, art. 105	Contributi per centri estivi	20.491,42
D.L. 34/2020, art. 183, c. 2	Fondo emergenza istituzioni culturali (biblioteche)	5.000,95
D.L. 104/2020, art. 34, c. 1	Sanificazione seggi elettorali	5.660,12
Delibera di Giunta Regionale n. 712 del 22 giugno 2020	Contributi per pratica motoria e sportiva	7.200,00
	Totale ristori specifici di spesa	177.173,13

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

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.894.133,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.894.133,93

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.279.029,73	5.366.722,26	3.894.133,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	175.691,32	182.048,02	293.667,76

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	8.669,42	175.691,32	182.048,02
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	8.669,42	175.691,32	182.048,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	230.461,90	45.614,68	288.003,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	63.440,00	39.257,98	176.383,60
Fondi vincolati al 31.12	=	175.691,32	182.048,02	293.667,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	175.691,32	182.048,02	293.667,76

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 in Euro:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.366.722,26			5.366.722,26
Entrate Titolo 1.00	+	4.856.423,98	4.409.922,31	455.964,98	4.865.887,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.889.902,23	2.636.128,20	114.070,29	2.750.198,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.138.080,99	872.133,21	68.114,32	940.247,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.884.407,20	7.918.183,72	638.149,59	8.556.333,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.847.258,52	5.532.381,84	1.689.484,78	7.221.866,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	684.770,10	684.770,10	0,00	684.770,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.532.028,62	6.217.151,94	1.689.484,78	7.906.636,72
Differenza D (D=B-C)	=	-1.647.621,42	1.701.031,78	-1.051.335,19	649.696,59
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	362.419,00	0,00	362.419,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-1.647.621,42	1.338.612,78	-1.051.335,19	287.277,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.202.115,12	398.176,11	611.562,11	1.009.738,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	362.419,00	0,00	362.419,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.272.115,12	760.595,11	611.562,11	1.372.157,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.272.115,12	760.595,11	611.562,11	1.372.157,22
Spese Titolo 2.00	+	8.314.384,43	2.904.745,81	306.030,84	3.210.776,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.314.384,43	2.904.745,81	306.030,84	3.210.776,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.314.384,43	2.904.745,81	306.030,84	3.210.776,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.042.269,31	-2.144.150,70	305.531,27	-1.838.619,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.924.851,70	1.079.909,30	85.482,08	1.165.391,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.933.482,91	1.008.239,24	78.398,63	1.086.637,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.668.200,32	-733.867,86	-738.720,47	3.894.133,93

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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. L'importo dello stock di debito è inferiore al 5% 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 1.597.594,07

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.597.594,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 584.911,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.597.594,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	19.790,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.042.540,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	535.263,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	535.263,36
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 49.648,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	584.911,66

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*	2.319.145,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.213.915,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.272.620,55
SALDO FPV	-2.058.704,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.231,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	311.142,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	105.157,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-188.754,20

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.319.145,28
SALDO FPV	-2.058.704,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-188.754,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.337.153,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.946.556,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	5.355.396,68

*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	4.844.813,14	5.053.307,10	4.409.922,31	87,27%
Titolo II	2.849.091,87	2.759.398,19	2.636.128,20	95,53%
Titolo III	1.133.050,15	1.086.609,83	872.133,21	80,26%
Titolo IV	4.675.276,65	4.152.744,78	398.176,11	9,59%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	106.920,44
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>	(+)	8.899.315,12
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	(-)	7.063.001,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	187.190,42

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	(-)	684.770,10
<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)		1.071.273,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	304.153,75
<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	(-)	362.419,00
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)		1.013.008,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.790,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	637.799,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	355.419,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 149.648,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		505.067,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.032.999,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.106.995,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.152.744,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	362.419,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.985.143,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.085.430,13

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)		584.585,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	404.741,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		179.844,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	100.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		79.844,21
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)		1.597.594,07
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		19.790,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.042.540,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		535.263,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	49.648,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		584.911,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.013.008,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	304.153,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.790,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 149.648,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	637.799,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		200.913,70

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa / descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate				10.000,00	10.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Fondo contenzioso					
Fondo contenzioso 01 Servizio Affari generali	15.800,00			20.400,00	36.200,00
Fondo contenzioso 02 Servizio Economico Finanziario					
Fondo contenzioso 03 Servizi alla Persona					
Fondo contenzioso 04 Servizio Programmazione e Gestione del Territorio	34.924,80			-14.924,80	20.000,00
Fondo contenzioso 05 Servizio Tecnico Manutentivo/Patrimonio				10.000,00	10.000,00
Fondo contenzioso 06 Servizio Personale					
Fondo contenzioso 08 Servizio Tributi					
Totale Fondo contenzioso	50.724,80	0,00	0,00	15.475,20	66.200,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	537.178,28			-158.043,03	379.135,25
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	537.178,28	0,00	0,00	-158.043,03	379.135,25

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti					0,00
Fondo passività potenziali franchigie assicurative	12.116,28				12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione	30.000,00				30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze	35.000,00				35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma	343.000,00			100.000,00	443.000,00
Fondo passività potenziali ex-cas sisma	130.119,60			-17.080,47	113.039,13
Fondo indennità di fine mandato	6.876,00		2.790,00		9.666,00
Fondo rinnovo contratto del personale	11.000,00		17.000,00		28.000,00
					0,00
					0,00
Totale Altri accantonamenti	568.111,88	0,00	19.790,00	82.919,53	670.821,41
Totale	1.156.014,96	0,00	19.790,00	-49.648,30	1.126.156,66

Si riportano i totali del prospetto “Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate” il cui dettaglio è presente negli schemi del bilancio- allegati.

ELENCO ANALITICO VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. / Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge	117.671,52	78.703,33	665.928,24	455.090,41	32.205,48	-4.826,78	6.343,74	263.679,42 0,00	307.474,39 0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	117.671,52	78.703,33	665.928,24	455.090,41	32.205,48	-4.826,78	6.343,74	263.679,42	307.474,39
Vincoli derivanti da Trasferimenti	481.472,36	409.084,45	4.781.615,01	2.232.658,27	2.589.185,07	-2.498,99	4.900,52	373.756,64 0,00	448.643,54 0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	481.472,36	409.084,45	4.781.615,01	2.232.658,27	2.589.185,07	-2.498,99	4.900,52	373.756,64	448.643,54
Vincoli derivanti da finanziamenti	17.004,73					7.989,12		0,00 0,00	9.015,61 0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	17.004,73		0,00	0,00	0,00	7.989,12		0,00	9.015,61
Vincoli formalmente									

attribuiti dall'ente									
	2.144.708,34	492.751,16	155.041,07	104.755,84	147.053,46	-29.755,14	9.121,72	0,00	0,00
								405.104,65	2.086.816,97
								0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	2.144.708,34	492.751,16	155.041,07	104.755,84	147.053,46	-29.755,14	9.121,72	405.104,65	2.086.816,97
Altri vincoli									
								0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)	2.760.856,95	980.538,94	5.602.584,32	2.792.504,52	2.768.444,01	-29.091,79	20.365,98	1.042.540,71	2.851.950,51

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								263.679,42	307.474,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								373.756,64	448.643,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	9.015,61
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								405.104,65	2.086.816,97
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								1.042.540,71	2.851.950,51

Si riportano i totali del prospetto “Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate” il cui dettaglio è presente negli schemi del bilancio-allegati.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. / Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)- (d)-(e)
	240.006,53	636.959,64	464.887,88	333.340,51	-687,50	0,00 79.425,28 0,00
Totale Avanzo Destinato agli investimenti	240.006,53	636.959,64	464.887,88	333.340,51	-687,50	79.425,28
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti						
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						79.425,28

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	106.920,44	187.190,42
FPV di parte capitale	3.106.995,29	5.085.430,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	142.755,54	106.920,44	187.190,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	80.695,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	142.755,54	99.008,90	92.346,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	7.911,54	14.148,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.657.507,18	3.106.995,29	5.085.430,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.333.204,49	2.498.290,35	3.100.224,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	295.332,48	608.704,94	1.967.265,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	28.970,21	0,00	0,00
- 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		30.120,24	17.940,04

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 5.355.396,68, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			5.366.722,26
RISCOSSIONI	1.335.193,78	9.396.269,13	10.731.462,91
PAGAMENTI	2.073.914,25	10.130.136,99	12.204.051,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			3.894.133,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.894.133,93
RESIDUI ATTIVI	4.009.386,49	4.737.691,90	8.747.078,39
RESIDUI PASSIVI	328.516,33	1.684.678,76	2.013.195,09
FPV per spese correnti			187.190,42
FPV per spese in conto capitale			5.085.430,13
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2020			5.355.396,68
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata			

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		379.135,25
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013		
Fondo perdite società partecipate		10.000,00
Fondo contenzioso		66.200,00
Fondo indennità di fine mandato		9.666,00
Fondo rinnovo contratto del personale		28.000,00
Fondo passività potenziali franchigie assicurative		12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri urbanizzazione		30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze		35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma		443.000,00
Fondo passività potenziali ex-cas sisma		113.039,13
	Totale parte accantonata (B)	1.126.156,66
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		307.474,39
Vincoli derivanti da trasferimenti		448.643,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		9.015,61
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.086.816,97
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.851.950,51
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	79.425,28
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.297.864,23

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	6.076.324,79	5.283.710,42	5.355.396,68
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.107.926,37	1.156.014,96	1.126.156,66
Parte vincolata (C)	2.929.002,82	2.760.856,95	2.851.950,51
Parte destinata agli investimenti (D)	124.944,26	240.006,53	79.425,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.914.451,34	1.126.831,98	1.297.864,23

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

- Vincolato;
- Destinato ad investimenti;
- Libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	80.100,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	26.394,92
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	80.695,50
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	187.190,42

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

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	210.000,00	210.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	980.538,94					78.703,33	409.084,45	0,00	492.751,16	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	146.614,67									146.614,67
Valore delle parti non utilizzate	3.946.556,81	916.831,98	537.178,28	550.235,88	68.600,80	38.968,19	72.387,91	0,00	1.651.957,18	93.391,86
Valore monetario della parte	5.283.710,42	1.126.831,98	537.178,28	550.235,88	68.600,80	117.671,52	481.472,36	17.004,73	2.144.708,34	240.006,53

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. 27 del 26/03/2021 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. 27 del 26/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.638.491,75	1.335.193,78	4.009.386,49	-293.911,48
Residui passivi	2.507.587,86	2.073.914,25	328.516,33	-105.157,28

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	-182.610,67	-92.811,41
Gestione corrente vincolata		-3.007,04
Gestione in conto capitale vincolata		-8.786,22
Gestione in conto capitale non vincolata	-111.300,81	-552,61
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	-293.911,48	-105.157,28

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	1.373,32	422,51	189.762,70	157.386,39	132.525,22	204.011,61	349.936,24	349.936,24
	Riscosso c/residui al 31.12	14.604,86	1.669,95	9.337,28	32.079,63	54.584,68	51.488,82		
	Percentuale di riscossione	1063,47%	395,25%	4,92%	20,38%	41,19%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.443,00	0,00	4.855,39	0,00	65.505,04	506.195,21	228.952,83	14.291,89
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	123,62	0,00	30.724,24	316.754,95		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	2,55%	0,00%	46,90%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 379.135,25.

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

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 190.036,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 190.036,50, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente negli anni passati non ha richiesto anticipazioni di liquidità, pertanto non si trova nella condizione prevista dall' art. 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 66.200,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 66.200,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 50.724,80 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 15.475,20 già accantonato in fase di consuntivo 2020;
- Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono risultate perdite dai bilancio d'esercizio 2019 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Cautelativamente, in considerazione del lungo periodo di emergenza Covid-19, l'ente ha ritenuto di effettuare un accantonamento di euro 10.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato riguardante la retribuzione del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.876,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.790,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.666,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente l'accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali, in quanto di competenza del Comune di Carpi, su apposita Convenzione sottoscritta con il Comune di Novi di Modena, il quale ultimo riconosce al Comune di Carpi compartecipazione di spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.896.461,41	2.874.390,98	977.929,57
203	Contributi agli investimenti	766.427,83	104.753,30	-661.674,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.876,94	5.998,98	-877,96
	TOTALE	2.669.766,18	2.985.143,26	315.377,08

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.199.301,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.401.863,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	984.705,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	9.585.870,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	958.587,07	
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	19.977,81	
(D) Contributi erariali in c/ <i>interessi su mutui</i>	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	938.609,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	19.977,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,208%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.600.522,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	684.770,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.915.752,15

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.180.496,12	5.391.843,12	4.600.522,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	788.653,00	791.320,87	684.770,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.391.843,12	4.600.522,25	3.915.752,15
Nr. Abitanti al 31/12	10.083	10.047	10.077
Debito medio per abitante	534,75	457,90	388,58

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	66.389,86	63.562,60	19.977,81
Quota capitale	788.653,00	791.320,87	684.770,10
Totale fine anno	855.042,86	854.883,47	704.747,91

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

L'ente nel 2020 ha sospeso il pagamento delle rate mutui Cassa depositi e prestiti e Mef, in quanto ente colpito dal sisma 2012, ai sensi dell'articolo 9-vicies quater decreto legge n. 123 del 24 ottobre 2019 convertito dalla Legge 12 dicembre 2019, n. 156. La sospensione ha comportato un risparmio di spesa di circa 124.000,00 euro.

Inoltre l'ente nel 2020 ha utilizzato la possibilità di sospendere il pagamento della quota capitale mutuo con Banca Carige s.p.a. che ha aderito all'accordo quadro tra ABI, ANCI e UPI a seguito dell'emergenza Covid-19. La sospensione ha comportato un risparmio di spesa pari a 25.000,00 euro.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità a Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo, 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): € 1.597.594,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 535.263,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 584.911,66

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonam.	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU/TASI	204.011,61	51.488,82	89.030,95	152.522,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	204.011,61	51.488,82	89.030,95	152.522,79

IMU e TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 52.915,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: si è ridotta l'attività di accertamento tributario in conseguenza all'emergenza Covid-19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	481.470,14	
Residui riscossi nel 2020	112.276,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (*)	171.692,29	
Residui al 31/12/2020	197.501,45	41,02%
Residui della competenza	152.522,79	
Residui totali	350.024,24	
FCDE al 31/12/2020 (**)	349.936,24	99,97%

(*) In questo valore si riportano oltre ai residui inesigibili e insussistenti anche le maggiori entrate a residuo

(**) L'FCDE copre il 100% dei residui al netto di una maggiore entrata residui pari a euro 88,00 incassata a inizio 2021.

TARSU-TIA-TARI

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Rimane in capo al Comune l'attività di accertamento di recupero evasione TARI per il biennio 2013-2014.

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	152.422,94	288.010,95	207.861,12
Riscossione	152.422,94	288.010,95	207.861,12

Non sono stati destinati contributi per permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di polizia locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La rendicontazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", è effettuato con deliberazione della giunta dell'Unione.

Il comune di Novi ha incassato euro 624,79 relativi a ruoli di sanzioni emesse fino al 2006 (prima del conferimento in Unione delle Terre d'Argine) del servizio di Polizia Municipale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 102.226,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in particolare per l'accertamento di euro 110.000,00 relativo alla concessione in locazione di due porzioni di terreno site nel comune di Novi di Modena per il mantenimento di stazioni radio per telecomunicazioni con la corresponsione di 25 annualità in una unica rata. L'entrata è stata destinata al finanziamento della parte investimenti del bilancio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	72.803,43	
Residui riscossi nel 2020	30.847,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.443,00	
Residui al 31/12/2020	39.512,57	54,27%
Residui della competenza	189.440,26	
Residui totali	228.952,83	
FCDE al 31/12/2020	14.291,89	6,24%

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	912.760,13	878.214,11	-34.546,02
102	imposte e tasse a carico ente	118.254,50	116.086,60	-2.167,90
103	acquisto beni e servizi	1.803.430,94	1.646.941,69	-156.489,25
104	trasferimenti correnti	4.031.328,49	4.261.795,14	230.466,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	63.562,60	19.977,81	-43.584,79
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	45.502,49	46.259,94	757,45
110	altre spese correnti	94.886,68	93.725,97	-1.160,71
TOTALE		7.069.725,83	7.063.001,26	-6.724,57

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.328,01;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.148.398,90;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.344.573,08	€ 878.214,11
Spese macroaggregato 103	€ 84.708,49	€ 54.839,91
Irap macroaggregato 102	€ 3.065,00	€ 2.260,30
Spese macroaggregato 109 (rimborsi spese personale)		€ 37.208,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine	€ 984.373,64	€ 1.183.303,86
Altre spese: ex Intervento 5 Fondo mobilità segretario	€ 766,67	
Altre spese: partecipate		
Totale spese di personale (A)	€ 2.417.486,88	€ 2.155.827,02
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 269.087,98	€ 183.892,55
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.148.398,90	€ 1.971.934,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

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 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.

Alla data della presente relazione l'ente non ha ricevuto l'asseverazione dei debiti/crediti da parte di una società partecipata (AIMAG spa).

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società 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	Variazioni
<i>A Proventi della gestione</i>	9.184.016,42	9.844.374,48	-660.358,06
<i>B Costi della gestione</i>	9.109.066,33	9.878.440,56	-769.374,23
Risultato della gestione	74.950,09	-34.066,08	109.016,17
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	306.271,76	251.872,04	54.399,72
<i>proventi finanziari</i>	326.249,57	315.434,64	10.814,93
<i>oneri finanziari</i>	19.977,81	63.562,60	-43.584,79
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
Risultato della gestione operativa	381.221,85	217.805,96	163.415,89
<i>E Proventi straordinari</i>	372.087,22	464.800,60	-92.713,38
<i>E Oneri straordinari</i>	374.833,38	414.968,46	-40.135,08
Risultato prima delle imposte	378.475,69	267.638,10	110.837,59
Imposte	64.355,41	65.816,56	-1.461,15
Risultato d'esercizio	314.120,28	201.821,54	112.298,74

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 risultato di esercizio di € 314.120,48 in aumento rispetto al il risultato 2019 per circa 112 mila €.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente evidenzia principalmente i seguenti elementi: tra i componenti positivi della gestione si ha una diminuzione dei proventi da tributi (-110 mila €); fondi perequativi (- 72 mila €); un aumento dei trasferimenti correnti (+ 205 mila €); tra i componenti negativi della gestione si ha una diminuzione di prestazioni di servizi (-194 mila €) e di personale (-134 mila €), aumento di trasferimenti correnti (232 mila €) e ammortamenti e svalutazioni (13 mila €).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 381.221,85 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 163.415,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 326.248,46, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Aimag S.p.A.	3,54%	326.248,46

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento

2018	2019	2020
2.149.195,93	1.943.415,87	1.995.930,68

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono in particolare:

- la voce sopravvenienze attive e insussistenza del passivo nei proventi straordinari include:

Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	12.255,25
Variazioni negative degli impegni	105.157,28
Diminuzione FCDE da tributi e da clienti/utenti	158.043,03
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	17.231,21
Diminuzione fondo rischi per passività potenziali ex-cas sisma	17.080,47
Totale sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	309.767,24

- la voce sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo negli oneri straordinari include:

Variazioni negative degli accertamenti	311.142,69
Rimborso di imposte e tasse correnti	9.051,10
Arretrati corrisposti a personale a tempo indeterminato	48.640,61
Totale sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	368.834,40

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:

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i>Attivo</i>	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	147.450,65	185.601,71	-38.151,06
Immobilizzazioni materiali	54.531.874,37	53.603.007,76	928.866,61
Immobilizzazioni finanziarie	5.180.969,38	5.153.645,57	27.323,81
Totale immobilizzazioni	59.860.294,40	58.942.255,04	918.039,36
Rimanenze	0	0	0
Crediti	8.352.611,05	5.091.720,80	3.260.890,25
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	3.909.929,02	5.376.795,98	-1.466.866,96
Totale attivo circolante	12.262.540,07	10.468.516,78	1.794.023,29
Ratei e risconti	0	0	0
Totale dell'attivo	72.122.834,47	69.410.771,82	2.712.062,65
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	41.262.577,61	40.770.856,03	491.721,58
Fondo rischi e Oneri	747.021,41	618.836,68	128.184,73
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	5.928.947,24	7.108.110,11	-1.179.162,87
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	24.184.288,21	20.912.969,00	3.271.319,21
Totale del passivo	72.122.834,47	69.410.771,82	2.712.062,65
Conti d'ordine	12.024.628,05	3.123.014,73	8.901.613,32

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	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 attraverso una

società esterna: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 908.564,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello SP	8.352.611,05
(+)	FCDE economica	379.135,25
(+)	Depositi postali	15.795,09
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	463,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	8.747.078,39

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/-	Risultato economico dell'esercizio	314.120,28
+	Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	150.277,49
-	Contributo permesso di costruire restituito	
+	Differenza positiva di valutazione partecipazioni	27.323,81
	Con il metodo del patrimonio netto	
	Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	Variazione al patrimonio netto	491.721,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	8.759.872,81
II	Riserve	32.188.584,52
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	201.821,54
b	Da capitale	
c	Da permessi di costruire	150.277,49
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.067.353,39
e	Altre riserve indisponibili	2.769.132,10
III	Risultato economico dell'esercizio	314.120,28

L'Organo di revisione prende atto che si 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 per controversie	66.200,00
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	661.155,41
Totale	737.355,41

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	5.928.947,24
(-)	Debiti da finanziamento	3.915.752,15
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	2.013.195,09

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 al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 825.542,31 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Alla voce "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 225.098,84 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al Fondo ex. Art. 106 DL 34/2020 (cd. Fondone). Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2020 e quindi sono stati fatti transitare dai riconti passivi.

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

DOTT. DANILO SARTORI