



COMUNE DI CAMPEGINE

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità	25
L'ente, non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità nel corso dell'anno 2020.....	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
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	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI	42

Comune di Campegine

Organo di revisione

Verbale n. 55 del 28 maggio 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;

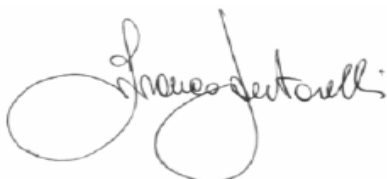
PRESENTA

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 Campegine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesena, li 28 maggio 2021

Il Revisore Unico

Dott. Franco Santarelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Franco Santarelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 21/01/2019, ricevuta in data 25 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 35 del 22/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 comma 1 Tuel	n. 1
di cui variazione di Giunta con i poteri propri ai sensi dell'art. 2 d.l. 23 novembre 2020 n. 154 – emergenza covid-19	n. 1

- ◆ 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 Campegine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.272 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali nonché non ha suggerito misure correttive all'ente.

Il Revisore Unico 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 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via 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 non ricorre la fattispecie;
- 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 Val d'Enza;
- partecipa al Consorzio di Comuni Azienda Consorziale Trasporti A.C.T.;
- fa parte del Consorzio Comuni Bassa Val d'Enza
- 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 (sisma);
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- non 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 in quanto non presenti;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili nella persona della Dott. Nicola Burani;

- 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, D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto a quanto rilevato al 31/12/2019;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ricorre la fattispecie e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto permane la situazione di inesistenza di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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

Il 2020 come noto, è stato caratterizzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha investito il Paese, e nel giro di poco tempo ha coinvolto tutto il mondo classificandosi al livello di pandemia.

Come tante altre zone d'Italia anche il territorio di Campegine è stato duramente colpito. L'ente ha cercato di gestire l'emergenza con le proprie risorse, integrandole con quelle ricevute a titolo di trasferimento per maggiori spese dovute al Covid-19.

A livello di governo nazionale e regionale, durante il 2020, sono state adottate diverse misure e protocolli con lo scopo di contenere la diffusione del virus, e di essere di supporto agli enti locali nella gestione dell'emergenza. In particolare, da un punto di vista finanziario sono stati determinati trasferimenti specifici per le maggiori spese dovute al Covid-19, così come trasferimenti a copertura delle minori entrate o maggiori spese per lo svolgimento delle funzioni fondamentali.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa come meglio dettagliato nello specifico paragrafo sull'avanzo.

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 non ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 in quanto non ricorre la fattispecie.

Nel corso dell'esercizio l'Ente si avvalso della facoltà di sospendere il pagamento della quota capitale delle rate dei mutui, in scadenza nell'anno 2020, erogati in favore degli Enti Locali come previsto dall'Accordo tra da ABI, ANCI e UPI sottoscritto in data 06/04/2020 con la finalità di consentire agli Enti locali di disporre di liquidità aggiuntiva per sostenere la riduzione delle entrate e le maggiori spese conseguenti agli effetti indotti dalla diffusione del Covid-19. In particolare riguardante le due posizioni sottoscritte tra il Comune di Campegine e l'Istituto per il Credito Sportivo allo scopo di ridurre l'incidenza degli oneri di ammortamento dei mutui sul complesso delle spese previste nel bilancio 2020-2022.

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non 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) in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.482.197,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.482.197,87

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 955.386,13	€ 799.651,26	€ 1.482.197,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 47.177,40

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	87.343,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	40.165,77
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	47.177,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	47.177,40

Nel corso dell'esercizio 2020 è stata movimentata la cassa vincolata, in ottemperanza all'art. 180 c. 3 del TUEL, in quanto si sono verificate: i) entrate derivanti da prestiti, ii) entrate con vincoli di cassa derivanti da legge, iii) trasferimenti con specifica destinazione ma bensì si è proceduto ad incassare trasferimenti con destinazione generica.

Il saldo al 31/12 della cassa vincolata è pari a euro 47.177,40.

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.

Si segnala come da verifiche effettuate in sede di rendiconto, sono emerse alcune partite non correttamente disposte in termine di cassa, pertanto l'Ente si impegna a correggere l'importo vincolato nel corso dell'esercizio 2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		799.651,26			799.651,26
Entrate Titolo 1.00	+	4.706.459,98	2.724.211,23	315.618,77	3.039.830,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	779.917,01	821.825,73	0,00	821.825,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	658.022,84	423.894,81	70.738,39	494.633,20
<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)	=	6.144.399,83	3.969.931,77	386.357,16	4.356.288,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.973.185,70	3.022.149,47	622.630,76	3.644.780,23
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	+	123.049,56	101.432,16	21.614,80	123.046,96
<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)	=	5.096.235,26	3.123.581,63	644.245,56	3.767.827,19
Differenza D (D=B-C)	=	1.048.164,57	846.350,14	-257.888,40	588.461,74
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)	+	53.000,00	36.447,22	0,00	36.447,22
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	4.698,34	0,00	4.698,34
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)	=	1.101.164,57	878.099,02	-257.888,40	620.210,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.034.063,44	253.718,23	1.250,00	254.968,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	26.768,19	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	4.698,34	0,00	4.698,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.060.831,63	258.416,57	1.250,00	259.666,57
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)	=	2.060.831,63	258.416,57	1.250,00	259.666,57
Spese Titolo 2.00	+	2.121.326,31	62.946,30	104.334,10	167.280,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.121.326,31	62.946,30	104.334,10	167.280,40
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)	-	2.121.326,31	62.946,30	104.334,10	167.280,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-113.494,68	159.023,05	-103.084,10	55.938,95
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	+	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	968.943,29	452.302,23	2.936,54	455.238,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.069.941,09	401.243,15	47.598,58	448.841,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.686.323,35	1.088.181,15	405.634,54	1.482.197,87

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto non presenti.

Si evidenzia come stia continuando il trend positivo di gestione finanziaria di cassa; l'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria, confermando anche per il 2020 quanto già evidenziato in occasione della redazione del rendiconto relativo all'esercizio 2019.

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'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del D.L. 66/2014. Relativamente all'annualità 2020, si riscontra come il pagamento avvenga in media entro 0,25 giorni dalla scadenza del documento.

Alla data di sottoscrizione della presente non ci sono debiti certi, liquidi ed esigibili, scaduti entro il 31/12/2020 e non pagati.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 387.406,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 67.683,42 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 56.162,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	387.406,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	27.723,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	292.000,04
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	67.683,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) /(-)	67.683,42
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	11.521,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	56.162,34

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*	455.760,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	147.195,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	255.571,57
SALDO FPV	-108.375,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.338,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.899,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.560,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	455.760,95
SALDO FPV	-108.375,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.560,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	40.021,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.546.223,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.939.191,27

*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	3.120.178,91	3.043.885,64	2.724.211,23	89,50
Titolo II	779.917,01	824.119,73	821.825,73	99,72
Titolo III	508.546,03	471.247,26	423.894,81	89,95
Titolo IV	1.962.740,11	271.749,33	253.718,23	93,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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.

Il Revisore ha preso atto che il concessionario (che si occupa di imposta di pubblicità e pubbliche affissioni) non ha disponibilità di denaro per conto del Comune perché i proventi confluiscono direttamente su un conto corrente postale intestato all'ente e dedicato a tale introito.

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		76.159,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.339.252,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.965.092,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		86.837,96
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		101.432,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			262.049,74
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	(+)		39.187,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		36.447,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.698,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			332.986,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		27.723,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		291.540,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			13.722,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		11.521,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			2.201,02

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	834,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	71.036,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	271.749,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.447,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.698,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	88.716,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	168.733,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		54.420,89
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	459,57
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		53.961,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		53.961,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		387.406,96
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.723,50
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	292.000,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		67.683,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	11.521,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		56.162,34

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	76.159,43	86.837,96
FPV di parte capitale	71.036,17	168.733,61
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	47.742,96	76.159,43	86.837,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	54.499,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	30.430,26	44.214,06	0,00
- 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	17.312,70	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	31.945,37	32.338,75
- 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
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	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	202.301,28	71.036,17	168.733,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	202.301,28	38.929,43	112.836,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	32.106,74	55.896,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di **Euro 1.939.191,27**, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				799.651,26
RISCOSSIONI	+	390.543,70	4.675.952,23	5.066.495,93
PAGAMENTI	-	796.178,24	3.587.771,08	4.383.949,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.482.197,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.482.197,87
RESIDUI ATTIVI	+	1.445.010,78	388.076,14	1.833.086,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	100.025,61	1.020.496,34	1.120.521,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			86.837,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			168.733,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			1.939.191,27
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Altri accantonamenti				45.499,52
Fondo crediti dubbia esigibilità				1.352.764,41
			Totale parte accantonata (B)	1.398.263,93
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				200.274,92
Vincoli derivanti da trasferimenti				89.118,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				10.060,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.606,32
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	302.060,62
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	81.034,37
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	157.832,35
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

L'avanzo totale di euro **1.939.191,27** è, quindi, così costituito:

A) AVANZO ACCANTONATO

FCDE	1.352.764,41
F/do Passività Potenziali	27.126,44
Indennità fine mandato	7.424,00
Rinnovi contrattuali (Dipendenti)	9.775,06
Arretrati contrattuali segretario	1.174,02
<hr/>	
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	1.398.263,93

Dettaglio:

- FCDE: si rimanda all'apposito paragrafo
- Fondo passività potenziali: deriva da quanto già accantonato nell'avanzo 2019 al netto di quanto applicato nel 2020: si rileva che nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato l'importo di euro 19.972,53 destinati al rimborso di oneri non dovuti, tale importo, con il rendiconto 2017, era stato accantonato come passività potenziali e non come avanzo vincolato per il quale ricorre la fattispecie come si evince già dalla det. 509/2015 e poi illustrato dalla det. 416/2020;
- Indennità fine mandato: tale importo è quanto dovuto al Sindaco in carica a tutto il 31/12/2020, deriva da quanto accantonato in corso d'anno sommato a quanto già accantonato nell'avanzo 2019;
- Rinnovi contrattuali: l'importo è una stima di quanto dovuto ai dipendenti il cui contratto è scaduto il 31/12/2018
- Arretrati contrattuali segretari: l'importo è quanto dovuto al Segretario Comunale a seguito della sottoscrizione del nuovo Ccnl. 2016-2018 del 17 dicembre 2020;

B) AVANZO VINCOLATO

Di legge

Da Covid-19	200.007,67
Fondo per esercizio funzioni fondamentali enti locali (cd Fondone)	200.007,67
di cui TARI	100.241,39
<i>di cui per Gestore - Delibera C.C. n. 33/2020</i>	43.913,75
Quota 5% TARI alla Provincia	267,25
<hr/>	
Totale Avanzo Vincolato di Legge	200.274,92

Da trasferimenti

Da Covid -19	84.471,35
Fondo di solidarietà alimentare (cd Buoni spesa)	12.847,57
da OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020	180,00
da art. 19-decies, c. 1, D.L. n. 137/20	12.667,57
Fondo per la sanificazione art. 114, c. 1, D.L. n. 18/20	12.445,07
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria art. 112-bis, c. 1, D.L. n. 34/20	56.513,93
Contributo didattica a distanza scuole paritarie Dec. DG Uff. Scol. Reg. E.-R. n. 715/20	153,00
Trasferimento a copertura minori entrate Tosap art. 109 D.L. n. 104/2020	2.511,78
Spese elettorale (referendum sett.2020)	2.196,90
Censimento Istat	1.995,51
Cofinanziamento spese di progettazione DM 15584/2019	455,04
<hr/>	
Totale Avanzo Vincolato da Trasferimenti	89.118,80

Derivante da finanziamenti

Mutuo CDDPP – Riqualificazione territorio	10.060,58
<hr/>	
Totale Avanzo Vincolato da Finanziamenti	10.060,58

Imposti dall'Ente

Incentivi Tecnici	782,32
di cui quota Ufficio Appalti Unione	777,79
di cui risorse strumentazione tecnologica art. 113 co. 4	4,53
Servizi in convenzione	500,00
Quota SGAta (bonus sociali)	1.324,00
<hr/>	
Totale Avanzo Vincolato imposto dall'Ente	2.606,32

TOTALE AVANZO VINCOLATO 302.060,62

Dettaglio:

- “Di legge” riguardano somme incassate nel 2020 a seguito di specifiche disposizioni di legge ma non utilizzate mediante impegno nello stesso anno; si tratta però di trasferimenti a favore del Comune di Campegine con determinato vincolo di utilizzo che viene garantito mediante il vincolo della corrispondente somma nell’avanzo di amministrazione;
 - o in particolare si rileva la quota del Fondo per le funzioni fondamentali degli enti locali (cd. Fondone) erogate per fra fronte all’emergenza da Covid-19 a copertura di mancate entrate, maggiori spese e minori spese sempre a causa del Covid; dell’importo complessivo del Fondone una quota pari a 103.126,63 sono destinate alla TARI:
 - Euro 2.885,24 già utilizzate nel 2020 (a copertura di parte della riduzione per le utenze non domestiche)
 - Euro 100.241,39 accantonate in anticipo di cui 43.913,75 da riconoscere al gestore IREN Ambiente Spa per il maggior costo sostenuto nel 2020, come deliberato dal Consiglio Comunale il 30/12/2020, n. 33;
 - o una parte accantonata in anticipo destinata alla Provincia perché relativa al 5% di TARI come tributo per l’esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell’ambiente di alcuni importi incassati non regolarmente versati;
- “Da trasferimenti” riguardano somme incassate nel 2020 ma non utilizzate mediante impegno nello stesso anno; si tratta però di trasferimenti a favore del Comune di Campegine con una specifica destinazione che viene garantita mediante il vincolo della corrispondente somma nell’avanzo di amministrazione; in particolare si evidenziano le somme ottenute per fra fronte all’emergenza da Covid-19 che saranno applicate al bilancio 2021 per la destinazione prevista dato il perdurare della situazione pandemica;
- “Imposti dall’Ente”: una parte sono somme già accantonate nel 2020 come incentivi alla progettazione tecnica che sono state applicate al bilancio 2020, ma non correttamente destinate all’Ufficio Appalti dell’Unione Val d’Enza (come da det. 5/2020) e un’altra piccola parte come risorse per la strumentazione tecnologica, applicate al bilancio 2020, ma non impegnate e pertanto vengono nuovamente vincolate in anticipo a seguito della sua approvazione verranno applicate al bilancio 2021; una parte riguarda una somma da versare all’Ente in convenzione per attività svolta con il Comune di Campegine negli anni 2017; un’ultima parte è relativa al rimborso ottenuto per i maggiori oneri per la gestione dei bonus elettrico e gas anni 2008 2009 e 2016 (det. 358/2020) e che saranno applicati al bilancio 2021 per scopi sociali;

C) AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI

C/capitale

81.034,37

Totale Avanzo destinato Investimenti

81.034,37

Dettaglio:

- C/capitale: tale somma deriva da quanto già accantonato nell’avanzo 2019 (pari a euro 26.184,32), da economie di spesa rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui (euro 888,73) e dalla competenza di incassi del 2020 (euro 53.961,32) per i quali non si è riusciti a programmare spese di investimento anche a causa di assenza della figura di responsabile dell’ufficio tecnico;

D) AVANZO LIBERO

157.832,35

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_1326	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.325.040,91	0,00	27.723,50	0,00	1.352.764,41
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.325.040,91	0,00	27.723,50	0,00	1.352.764,41
Altri accantonamenti						
C_911100	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	47.098,97	-19.972,53	0,00	0,00	27.126,44
C_911101	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.500,00	0,00	0,00	8.275,06	9.775,06
C_911102	ARRETRATI CONTRATTUALI SEGRETARIO	0,00	0,00	0,00	1.174,02	1.174,02
C_911300	INDENNITA' DI FINE MANDATO	5.352,00	0,00	0,00	2.072,00	7.424,00
Totale Altri accantonamenti		53.950,97	-19.972,53	0,00	11.521,08	45.499,52
Totale		1.378.991,88	-19.972,53	27.723,50	11.521,08	1.398.263,93

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non temp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2020_1	CAP 2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI	C_2020	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI	0,00	0,00	180.749,45	80.983,17	0,00	0,00	0,00	99.766,28	99.766,28
2020_2	CAP 2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI - QUOTA TARI	C_900	SPESE PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E IGIENE AMBIENTALE - QUOTA TARI FONDONE	0,00	0,00	103.126,83	2.885,24	0,00	0,00	0,00	100.241,39	100.241,39
C_10101_01.007000	CAP 70 - TARI - TASSA SUI RIFIUTI	C_TARI PROVINCIA	QUOTA 5% TARI ALLA PROVINCIA	0,00	0,00	267,25	0,00	0,00	0,00	0,00	267,25	267,25
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	284.143,33	83.868,41	0,00	0,00	0,00	200.274,92	200.274,92
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_20101_01.000722	CAP 722 - CONTRIBUTI A TITOLO DI SOSTEGNO ECONOMICO DESTINATI ALLE SCUOLE PARITARIE DELL'INFANZIA - COVID-19	C_SCUOLA	CONTRIBUTO SCUOLE PARITARIE PER DIDATTICA A DISTANZA - COVID-19	0,00	0,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	153,00
C_20101_01.003500	CAP 35 - TRASFERIMENTO STATALE A COMPENSAZIONE PER MANCATI INTROITI TOSAP	C_TOSAP	QUOTA TOSAP DA TRASFERIMENTO - COVID-19	0,00	0,00	8.831,36	6.319,58	0,00	0,00	0,00	2.511,78	2.511,78
C_20101_01.035301	CAP 35301 - TRASFERIMENTI PER INDAGINI E CENSIMENTI ISTAT	C_01081_03.035301	CAP 35301 - SPESE PER INDAGINI E CENSIMENTI ISTAT	4.084,00	4.084,00	0,00	2.068,49	0,00	0,00	0,00	1.995,51	1.995,51
C_20101_01.114001	CAP 114/1 - TRASFERIMENTO FONDO SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI - EMERGENZA COVID-19	C_114/1	SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI - EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	24.063,50	11.618,43	0,00	0,00	0,00	12.445,07	12.445,07
C_20101_01.202001	CAP 2020/1 - FONDO PER INTERVENTI DI CARATTERE ECONOMICO SOCIALE - COVID-19	C_2020/1	CAP 2020/1 - FONDO PER INTERVENTI DI CARATTERE ECONOMICO SOCIALE - COVID-19	0,00	0,00	56.513,93	0,00	0,00	0,00	0,00	56.513,93	56.513,93
C_20101_01.658001	CAP 658/1 - TRASFERIMENTO FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID-19	C_12051_03.658001	CAP 658/1 - RISORSE FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	58.027,30	45.179,73	0,00	0,00	0,00	12.847,57	12.847,57

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_30500.99.064000	CAP 640 - SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	C_01071.03.036101	CAP 1805 - SPESE PER ELEZIONI	4.761,64	4.761,64	11.761,65	14.356,42	0,00	0,00	0,00	2.196,90	2.196,90
C_40200.01.445009	CAP 445009 - FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI - COFINANZIAMENTO D.M. 15584/2019	C_18022/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	0,00	0,00	72.000,00	71.544,96	0,00	0,00	0,00	455,04	455,04
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				8.825,64	8.825,64	231.380,77	151.087,61	0,00	0,00	0,00	89.116,80	89.116,80
Vincoli derivanti da finanziamenti												
C_80300.01.539900	CAP 5399 - MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER OPERE PUBBLICHE	C_10052.02.180400	CAP 1804 - RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO E VIABILITA' COMUNALE	10.060,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.060,58
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				10.060,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.060,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_10104.99.012500	CAP 125 - FONDO DI SOLIDARIETA' CO. 380 LEGGE 228/2012	C_01021.04.016200	CAP 182 - RIMBORSO AL COMUNE DI SANTILARIO PER SPESE SOSTENUTE PER SERVIZI CONVENZIONATI	3.680,91	3.680,91	500,00	3.680,91	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
C_30500.99.033200	CAP 332 - PROVENTI QUOTA AGGIUNTA TARIFFE DISTRIBUZIONE GAS/ACQUA DA DESTINARE A CONTRIBUTI	C_12071.04.101100	CAP 1011 - RIPARTIZIONE FONDO SOCIALE PER IL SERVIZIO GAS/ACQUA A FAVORE DI PERSONE DISAGIATE	0,00	0,00	1.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.324,00	1.324,00
C_RISORSE INCENTIVI TECNICI	AVANZO BENI STRUMENTALI	C_01062.05.113004	CAP. 113/4 - RISORSE STRUMENTAZIONE TECNOLOGICA INCENTIVI TECNICI ART. 113 CO. 4	834,53	834,53	0,00	830,00	0,00	0,00	0,00	4,53	4,53
C_RISORSE PROPRIE 3	RISORSE DELL'ENTE	C_01101.01.132100	CAP 1321 - FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI	4.208,37	4.208,37	0,00	3.430,66	0,00	0,00	0,00	777,79	777,79
C_RISORSE PROPRIE 4	RISORSE DELL'ENTE	C_01031.03.024000	CAP 240 - SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				11.223,81	11.223,81	1.824,00	10.441,49	0,00	0,00	0,00	2.606,32	2.606,32
Totale				30.110,03	20.049,45	517.348,10	245.397,51	0,00	0,00	0,00	292.000,84	302.060,62

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=h1-m1)											200.274,92	200.274,92
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=h2-m2)											89.116,80	89.116,80
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=h3-m3)											0,00	10.060,58
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=h4-m4)											2.606,32	2.606,32
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=h5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=h-m)											292.000,84	302.060,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1	RISORSE DELL'ENTE	1	AVANZO 2019 DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	26.184,32	0,00	0,00	0,00	0,00	26.184,32
2	RISORSE DELL'ENTE	C_10052.02.180400	CAP 1804 - RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO E VIABILITA' COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-110,30	110,30
3	RISORSE DELL'ENTE	C_05022.02.135200	CAP 1352 - MANUTENZIONE CENTRO CULTURALE POLIVALENTE ED AUDITORIUM COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-778,43	778,43
4	RISORSE DELL'ENTE	C_06022.02.138200	CAP 1382 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA BERTANI	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
5	RISORSE DELL'ENTE	C_04062.03.018030	CAP 18030 - ACQUISTO ATTREZZATURE	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
C_40500.04.042200	CAP 422 - PROVENTI CONCESSIONE LOCULI	null	null	0,00	53.961,30	0,00	0,00	0,00	53.961,30
Totale				26.184,32	53.961,30	0,00	0,00	-888,75	81.034,37
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									81.034,37

Il risultato contabile di amministrazione pari ad euro **1.939.191,27** deriva da:

- euro 387.406,96 dalla gestione di competenza distinto in
 - euro 332.986,07 di parte corrente
 - euro 54.420,89 di parte capitale
- euro 1.551.784,31 dalla gestione dei residui.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.451.804,50	1.586.245,36	1.939.191,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.260.990,39	1.378.991,88	1.398.263,93
Parte vincolata (C)	35.378,97	30.110,03	302.060,62
Parte destinata agli investimenti (D)	41.479,98	26.184,32	81.034,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	113.955,16	150.959,13	157.832,35

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
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	19.972,53		0,00	19.972,53	0,00					
Utilizzo parte vincolata	20.049,45					0,00	8.825,64	0,00	11.223,81	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.546.223,38	150.959,13	1.325.040,91	27.126,44	6.852,00	0,00	0,00	10.060,58	0,00	26.184,32
Valore monetario della parte	1.586.245,36	150.959,13	1.325.040,91	47.098,97	6.852,00	0,00	8.825,64	10.060,58	11.223,81	26.184,32
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Come scritto nel paragrafo precedente si rileva che nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha applicato l'importo di euro 19.972,53 destinati al rimborso di oneri non dovuti, tale importo, con il rendiconto 2017, era stato accantonato come passività potenziali e non come avanzo vincolato per il quale ricorre la fattispecie come si evince già dalla det. 509/2015 e poi illustrato dalla det. 416/2020;

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 deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 08/04/2021 munita 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. 30 del 08/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.836.892,69	390.543,70	1.445.010,78	-1.338,21
Residui passivi	903.102,99	796.178,24	100.025,61	-6.899,14

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	1.338,21	6.010,41
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	888,73
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.338,21	6.899,14

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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/non 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 adeguato 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	355.629,69	205.259,69	1.102.201,97	1.080.343,60	1.034.555,46	1.110.117,12	1.080.297,19	1.079.715,55
	Riscosso c/residui al 31.12	148.326,98	39.981,78	79.134,37	77.904,14	137.328,84	37.309,06		
	Percentuale di riscossione	41,7%	19,5%	7,2%	7,2%	13,3%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	466.739,51	267.235,71	257.065,51	220.408,57	147.489,24	166.565,99	191.355,33	188.274,17
	Riscosso c/residui al 31.12	161.372,74	78.135,63	67.511,69	79.131,75	27.841,78	31.001,51		
	Percentuale di riscossione	34,6%	29,2%	26,3%	35,9%	18,9%			
Tosap	Residui iniziali	15.181,47	8.118,24	2.230,95	2.501,84	3.088,68	1.903,84	68,00	68,00
	Riscosso c/residui al 31.12	14.022,74	8.118,24	2.230,95	1.913,16	3.088,68	0,00		
	Percentuale di riscossione	92,4%	100,0%	100,0%	76,5%	100,0%			
ICP/Pubb.Affissioni	Residui iniziali	39.415,69	30.011,70	29.351,61	26.773,76	29.668,28	26.447,51	25.710,09	25.710,09
	Riscosso c/residui al 31.12	39.415,69	1.206,84	1.211,56	105,48	3.958,19	737,42		
	Percentuale di riscossione	100,0%	4,0%	4,1%	0,4%	13,3%			
Servizi cimiteriali/Luce votiva	Residui iniziali	68.201,05	3.218,90	4.695,21	118.335,30	35.344,40	4.880,33	2.673,00	1.399,06
	Riscosso c/residui al 31.12	66.235,62	2.815,00	4.157,81	1.244,20	24.573,20	3.987,33		
	Percentuale di riscossione	97,1%	87,5%	88,6%	1,1%	69,5%			
Servizi 0-6	Residui iniziali	68.499,30	45.171,10	44.601,66	51.038,23	58.449,04	61.027,34	32.761,75	30.413,15
	Riscosso c/residui al 31.12	55.881,10	33.911,20	32.815,96	33.527,29	38.562,20	32.213,69		
	Percentuale di riscossione	81,6%	75,1%	73,6%	65,7%	66,0%			
Mensa/Trasporto scolastico	Residui iniziali	8.180,77	11.832,60	11.198,38	13.066,28	20.989,88	25.814,20	20.210,37	18.182,58
	Riscosso c/residui al 31.12	5.313,38	7.033,40	5.776,00	5.170,00	7.852,22	8.092,24		
	Percentuale di riscossione	64,9%	59,4%	51,6%	39,6%	37,4%			
Proventi palestra	Residui iniziali	9.249,50	5.779,50	2.222,50	6.282,75	5.359,09	4.834,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9.249,50	5.779,50	1.856,75	6.282,75	5.104,09	4.834,00		
	Percentuale di riscossione	100,0%	100,0%	83,5%	100,0%	95,2%			
Varie	Residui iniziali	1.481,81	0,00	0,00	0,00	7.720,00	9.201,81	9.001,81	9.001,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,0%			
TOTALE								€ 1.362.077,54	€ 1.352.764,41

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.

Va segnalato come l'emergenza sanitaria (ed economica) causata dal diffondersi del COVID-19 abbia determinato un forte impatto causando anche un "crollo" delle entrate degli enti locali (e non solo). Non solo minori accertamenti ma di certo anche minori incassi, legati appunto al blocco delle attività previsti dai decreti. Per questo l'Art. 107-bis. DL 18/2020 – (Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali) ha previsto:

“1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020” che quindi consente di sterilizzare nel calcolo della media i dati del 2020, sostituendoli con quelli del 2019.

L'Ente pertanto nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

*Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato 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); l'analisi è stata fatta a livello di singolo capitolo di entrata, procedendo nel seguente modo:

- Si è proceduto ad individuare l'importo complessivo dei residui come risultanti alla fine dell'esercizio appena concluso relativo alle categorie di entrate che si è determinato possano dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- Si è calcolata la media tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (con il 2019 ribaltato sul 2020);
- Si è poi proceduto ad applicare ai residui risultanti alla fine dell'esercizio appena concluso una percentuale pari al completamento a 100 delle medie determinate.

I residui attivi più vecchi di 5 anni sono stati mantenuti nella procedura di contabilità finanziaria (in quanto non prescritti e per i quali è in corso la riscossione coattiva) ma sono stati coperti da FCDE per una quota del 100%.

Anche altri residui originatisi in periodi più recenti, la cui riscossione è considerata particolarmente difficoltosa, sono stati coperti al 100%; di seguito si analizza nel dettaglio:

- TARI: coperto al 100% fino all'anno 2019, applicata la percentuale solo per anno 2020;
- IMPOSTA PUBBLICITÀ: coperto al 100% l'anno 2015 (non ci sono altre annualità);
- ICI/IMU: coperto al 100% fino all'anno 2019, applicata la percentuale solo per anno 2020;
- TOSAP: coperto al 100% l'anno 2019 (non ci sono altre annualità);
- ILLUMINAZIONE VOTIVA: coperto al 100% fino all'anno 2019, applicata la percentuale solo per anno 2020;
- PROVENTI APERTURA/CHIUSURA LOCULI CIMITERIALI: coperto al 100% fino all'anno 2017 (non ci sono altre annualità);
- ASILO NIDO, SCUOLA INFANZIA, MENSA E TRASPORTO SCOLASTICO: coperto al 100% fino all'anno 2019, applicata la percentuale solo per l'anno 2020;
- PROVENTI UTILIZZO PALESTRA COMUNALE: non ci sono residui;
- MICROPRESTITO: (anni 2013 e 2014) coperti al 100%;

L'importo minimo da accantonare a tale titolo, calcolato applicando le percentuali di legge sul totale dei residui attivi al 31/12/2020 sarebbe pari ad euro 1.106.169,37.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.362.764,41**.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente, non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità nel corso dell'anno 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo passività potenziali per euro 27.126,44 che deriva da quanto accantonato in corso d'anno sommato a quanto già accantonato nell'avanzo 2019, 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 e relativo alla possibilità che alcuni crediti derivanti da canoni di locazione sociale vengano dichiarati inesigibili.

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato l'importo di euro 19.972,53 destinati al rimborso di oneri non dovuti, tale importo, con il rendiconto 2017, era stato accantonato come passività potenziali e non come avanzo vincolato per il quale ricorre la fattispecie come si evince già dalla det. 509/2015 e poi illustrato dalla det. 416/2020.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretto l'importo indicato.

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)	5.352,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.072,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.424,00

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 9.775,06 per i rinnovi contrattuali dei dipendenti e euro 1.174,02 per arretrati contrattuali del Segretario comunale.

Gli importi di cui sopra sono stimati con ragionevole approssimazione dai calcoli fatti dall'ufficio personale.

L'organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti di cui sopra.

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	356.698,14	55.274,34	-301.423,80
203	Contributi agli investimenti	20.720,35	32.612,31	11.891,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale		830,00	830,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	377.418,49	88.716,65	-288.701,84

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.

Il Revisore 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.010.696,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 243.230,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 702.273,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.956.201,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 395.620,12	
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)	€ 55.060,28	
(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)	€ 340.559,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 55.060,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100		1,39%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.883.433,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 101.432,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.782.001,16

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.956.607,15	€ 1.998.861,20	€ 1.883.433,32
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 107.745,95	€ 115.427,88	€ 101.432,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.998.861,20	€ 1.883.433,32	€ 1.782.001,16
Nr. Abitanti al 31/12	5.156,00	5.272,00	5.166,00
Debito medio per abitante	387,68	357,25	344,95

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 52.107,57	€ 54.858,82	€ 55.060,28
Quota capitale	€ 107.745,95	€ 115.427,88	€ 101.432,16
Totale fine anno	€ 159.853,52	€ 170.286,70	€ 156.492,44

Nel corso dell'esercizio l'Ente si avvalso della facoltà di sospendere il pagamento della quota capitale delle rate dei mutui, in scadenza nell'anno 2020, erogati in favore degli Enti Locali come previsto dall'Accordo tra da ABI, ANCI e UPI sottoscritto in data 06/04/2020 con la finalità di consentire agli Enti locali di disporre di liquidità aggiuntiva per sostenere la riduzione delle entrate e le maggiori spese conseguenti agli effetti indotti dalla diffusione del Covid-19. In particolare riguardante le due posizioni sottoscritte tra il Comune di Campegine e l'Istituto per il Credito Sportivo allo scopo di ridurre l'incidenza degli oneri di ammortamento dei mutui sul complesso delle spese previste nel bilancio 2020-2022.

Si segnala inoltre che da una verifica fatta sui mutui in essere a carico dell'ente, è stato corretto in tabella l'importo riportato nei precedenti rendiconti della gestione.

Il residuo debito dei mutui al 31.12.2020 risulta essere pari ad € 1.782.001,16.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, 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).

Tali somme si riferiscono a concessione di "micro prestiti" a famiglie in oggettiva difficoltà che alla data di redazione della presente relazione non sono stati ad oggi rimborsati.

In sede di rendiconto per tali crediti si è proceduto ad un accantonamento al FCDE pari al 100% dell'importo non ancora restituito.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2020
Imprese	
Famiglie	1.484,81
Organismi partecipati	
Totale	1.484,81

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

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 articolo 1 della Legge 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 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 387.406,96
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 67.683,42
- W3 (Equilibrio complessivo): € 56.162,34

per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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 D.Lgs 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione
L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	100.196,17	7.288,93	2.562,36	1.079.715,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	188.274,17
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	68,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	25.710,09
TOTALE	100.196,17	7.288,93	2.562,36	1.293.767,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.334.821,88	
Residui riscossi nel 2020	68.310,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.266.511,31	94,88%
Residui della competenza	185.442,30	
Residui totali	1.451.953,61	
FCDE al 31/12/2020	1.293.767,81	89,11%

In merito si osserva come l'ente adotti un criterio prudenziale di accantonamento al FCDE in ragione del fatto che la maggior parte degli accertamenti da recupero presentano forti dosi di incertezza in merito al pagamento.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.146.628,79	
Residui riscossi nel 2020	37.309,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.109.319,73	96,75%
Residui della competenza	92.907,24	
Residui totali	1.202.226,97	
FCDE al 31/12/2020	1.079.715,55	89,81%

In merito si osserva che in controtendenza rispetto all'anno precedente, l'importo accertato nel 2020 è

stato quasi interamente pagato nei primi mesi del 2021, pertanto non è stato accantonato nel FCDE rendiconto 2020.

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:
non sono presenti.

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	162.415,00	
Residui riscossi nel 2020	31.001,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	131.413,49	80,91%
Residui della competenza	92.535,06	
Residui totali	223.948,55	
FCDE al 31/12/2020	188.274,17	84,07%

TOSAP

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	68,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	68,00	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	68,00	
FCDE al 31/12/2020	68,00	100,00%

ICP/AFFISSIONI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	25.710,09	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	25.710,09	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	25.710,09	
FCDE al 31/12/2020	25.710,09	100,00%

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	38.843,72	100.708,80	80.928,70
Riscossione	38.843,72	99.508,80	80.928,70

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	0,00	
2019	55.421,67	55,03%
2020	36.447,22	45,04%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le sanzioni amministrative per violazione al codice della strada sono gestite direttamente dall'Unione Val d'Enza alla quale l'ente ha trasferito il servizio di Polizia Municipale.

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 di fatto i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono "attribuiti" in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e sono destinati alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade, ivi comprese la segnaletica.

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	945.422,26	896.321,16	-49.101,10
102	imposte e tasse a carico ente	50.835,24	49.580,19	-1.255,05
103	acquisto beni e servizi	1.906.936,80	1.886.680,78	-20.256,02
104	trasferimenti correnti	869.143,96	976.697,60	107.553,64
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	54.858,82	55.060,28	201,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.389,88	52.699,93	44.310,05
110	altre spese correnti	39.234,25	48.052,26	8.818,01
TOTALE		3.874.821,21	3.965.092,20	90.270,99

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 **139.560,50**;
- 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 **1.482.968,33**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 2020, 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 al momento dell'approvazione della delibera n. 78 del 09/12/2019, 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.209.021,67	€ 896.321,16
Spese macroaggregato 103	€ 39.077,60	€ 20.569,78
Irap macroaggregato 102	€ 42.788,10	€ 34.399,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale trasferito in ASP	€ 27.389,38	€ 82.168,14
Altre spese: rimborso spese personale Unione	€ 157.085,74	€ 241.449,57
Altre spese: quota Consorzio Bassa val d'Enza conferito ASP	€ 183.153,81	€ 183.153,81
Totale spese di personale (A)	€ 1.658.516,30	€ 1.458.061,81
(-) Componenti escluse (B)	€ 175.547,97	€ 150.582,35
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 153.417,30	€ 138.941,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.482.968,33	€ 1.307.479,46
(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.

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.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.lgs. 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.

Esternalizzazione dei servizi

Il Comune, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblici o locali 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

Il Comune ha provveduto, in data 30/12/2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34, 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 2020 e nei due precedenti.

FINO QUI #####

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione (Allegato al Rendiconto della Gestione) sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, in particolare il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)".

I componenti economici positivi devono, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate per:

- adeguamento al fondo svalutazione crediti
- gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- ratei passivi personale
- riepilogo movimenti gestione IVA
- scritture inventario dell'anno
- risconti di concessioni pluriennali e relativa quota annua
- risconti di contributi agli investimenti e relativa quota annua

- altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Il risultato economico conseguito nel 2020 è positivo pari ad Euro 141.892,87.

Il risultato economico positivo è influenzato in modo significativo dai maggiori trasferimenti, che compensano in modo più che proporzionale le minori entrate derivanti dalla vendita ed erogazione di servizi, in conseguenza dell'emergenza epidemiologica.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 84.325,90 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio (2019 Euro - 172.911,83).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 80.031,09, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
IREN S.p.A.	0,0665%	€ 80.031,09

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti), ed hanno avuto negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
€ 394.030,78	€ 398.300,74	€ 407.814,84

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

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 rilevati negli schemi obbligatori allegati al rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2020 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2020, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

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

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

ATTIVO

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo

B) 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

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione. Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss. del cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Tale voce comprende:

A) Immobilizzazioni immateriali per 25.898,79 €

B) Immobilizzazioni materiali per 13.772.493,44 €

C) Immobilizzazioni finanziarie per 2.770.522,87 €

C) Attivo circolante

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per € 1.833.086,92, iscritti a patrimonio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali.

Si evidenzia che non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria da mantenere nello stato patrimoniale dell'ente.

Crediti

Per i crediti è 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	478.504,55
(+)	FCDE economica	€	1.352.764,41
(+)	Depositi postali	€	1.817,96
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.833.086,92

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

A) Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	141.892,87
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	44.481,48
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	73.499,55
	variazione al patrimonio netto	€	259.873,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-2.221.320,89 €	-373.427,42 €	AI	AI
II	Riserve	17.337.879,56 €	15.503.104,25 €		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-212.112,44 €	-81.013,25 €	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	0,00 €	0,00 €	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.172.742,31 €	2.128.260,83 €		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	13.588.876,24 €	11.667.483,22 €		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.788.373,45 €	1.788.373,45 €		
III	Risultato economico dell'esercizio	141.892,87 €	-131.099,19 €	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.258.451,54 €	14.998.577,64 €		

Il valore negativo del fondo di dotazione è principalmente dovuto alla revisione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali, mentre il valore del patrimonio netto complessivo passa da 14.998.577,64 nel 2019 a 15.258.451,54. Sarà possibile ridestinare a fondo di dotazione le riserve disponibili per permessi di costruire ed il risultato economico d'esercizio, come previsto dai Principi Contabili.

B) 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:

Quadratura fondi accantonati in avanzo	2019	Incremento/ decremento	2020
TFR	5.352,00	2.072,00	7.424,00
Rinnovi contrattuali	1.500,00	9.449,08	10.949,08
Altri fondi spese e rischi futuri	47.098,97	-19.972,53	27.126,44
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali)	7.951,96		2.899,81
	61.902,93	-8.451,45	48.399,33

D) 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	€	2.902.523,07
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.782.001,12
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.120.521,95
	quadratura	€	1.120.521,95

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	83.938,15 €	68.207,47 €	E	E
II	Risconti passivi	241.375,52 €	252.322,77 €	E	E
1	Contributi agli investimenti	140.068,00 €	151.015,25 €		
a	da altre amministrazioni pubbliche	140.068,00 €	144.400,00 €		
b	da altri soggetti	0,00 €	6.615,25 €		
2	Concessioni pluriennali	101.307,52 €	101.307,52 €		
3	Altri risconti passivi	0,00 €	0,00 €		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	325.313,67 €	320.530,24 €		

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dalle verifiche non risultano presenti irregolarità o rilievi.

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 2019.

Cesena, 28 maggio 2021

Il Revisore Unico

f.to Dott. Franco Santarelli

