



Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

www.ancrel.it

Comune di Pianoro
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 5 del 26/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico/Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 13 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha** 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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

.

Pianoro, lì 26/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott.ssa Angela Caselli

Dott. Massimo Masotti

Sommario

1. PREMESSA	4	
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4	
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6	
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12	
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18	
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27	
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28	
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29	
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31	
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.	II
segnalibro non è definito.		
11. CONCLUSIONI	31	

1. PREMESSA

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

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficiario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini di legge e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle

risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.376.714,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.376.714,58
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.813.505,40	1.339.063,59	2.376.714,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.110.054,56	1.078.575,47	1.063.647,58

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

L'ente **nel 2020 non ha utilizzato l'istituto** dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 8,29 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 37.612,53 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 146

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 5 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 37.612,53

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 24/03//2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 43%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83%

VARIAZIONE RESIDUI

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.725.432,99	3.713.411,57	4.693.086,48	2.318.934,94
Residui passivi	6.697.260,87	3.849.597,21	840.364,44	2.007.299,22

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	379.309,49	40.747,23
Gestione corrente vincolata	-0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	13.673,25	35.327,10
Gestione in conto capitale non vincolata	30.423,00	71.409,13
Gestione servizi c/terzi	1.909.202,45	1.895.142,86
MINORI RESIDUI	2.318.934,94	2.007.299,22

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	434,93	165.663,78	280.578,96	229.412,29	645.884,90	855.201,15	3.107.623,11	5.284.799,12
Titolo 2					3.400,00	176.840,60	139.464,24	319.704,84
Titolo 3		1.119,48	96.545,04	162.736,01	353.394,55	415.830,19	1.300.801,02	2.330.426,29
Titolo 4					174.000,00	987.337,61	336.160,50	1.497.498,11
Titolo 5					10.916,82	0,00	0,00	10.916,82
Titolo 6						0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9				16.721,10	304,44	116.764,63	157.883,32	291.673,49
Totale	434,93	166.783,26	377.124,00	408.869,40	1.187.900,71	2.551.974,18	7.041.932,19	11.735.018,67

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	735.111,93	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	359,00	
3	Fitti attivi	324.892,43	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			10.269,86	146.516,36	155.762,92	40.975,57	2.905.125,47	3.258.650,18
Titolo 2					41.860,80	271.659,43	639.026,18	952.546,41
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7		574,02	5.826,34	15.373,85	29.247,00	122.298,29	278.322,99	451.642,49
Totale	0,00	574,02	16.096,20	161.890,21	226.870,72	434.933,29	3.822.474,64	4.662.839,08

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti;

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.725.432,99	3.713.411,57	4.693.086,48	2.318.934,94
Residui passivi	6.697.260,87	3.849.597,21	840.364,44	2.007.299,22

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	379.309,49	40.747,23
Gestione corrente vincolata	-0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	13.673,25	35.327,10
Gestione in conto capitale non vincolata	30.423,00	71.409,13
Gestione servizi c/terzi	1.909.202,45	1.895.142,86
MI	2.318.934,94	2.007.299,22
NORI RESIDUI		

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE ai 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		6.779,00	0,00	134.367,11	130.146,69	3.949.153,85	159.676,92	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	62.747,11	84.432,02	3.897.050,93		
	Percentuale di riscossione				46,7%	64,9%	98,7%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	222.742,26	234.971,82	131.733,43	305.388,51	472.950,06	2.835.859,48	1.385.105,01	980.725,20
	Riscosso c. residui al 31.12	14.225,56	5.640,86	10.239,03	16.276,89	266.236,81	2.404.997,99		
	Percentuale di riscossione	6,4%	2,4%	7,8%	5,3%	56,3%	84,8%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		19.557,75	24.699,85	60.044,56	25.970,66	133.412,47	172.795,44	104.527,80
	Riscosso c. residui al 31.12		6.377,88	861,21	0,00	2.337,50	74.716,86		
	Percentuale di riscossione		32,6%	3,5%		9,0%	56,0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		10.021,58	23.456,12	97.204,88	219.910,09	457.846,00	272.736,33	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		2.857,60	2.556,35	79.126,38	186.540,72	200.737,63		
	Percentuale di riscossione		28,5%	10,9%	81,4%	84,8%	43,8%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	8.770,84	476.924,91	16.048,09	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	2.687,59	463.564,41		
	Percentuale di riscossione					30,6%	97,2%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.339.063,59
RISCOSSIONI	3.713.411,57	24.417.861,04	28.131.272,61
PAGAMENTI	3.849.597,21	23.244.024,41	27.093.621,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.376.714,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.376.714,58
RESIDUI ATTIVI	4.693.086,48	7.041.932,19	11.735.018,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	840.364,44	3.822.474,64	4.662.839,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			261.378,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.804.410,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.383.104,88

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.393.294,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.470.781,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.065.789,29
SALDO FPV	-1.595.007,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	55.936,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.374.871,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.007.299,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-311.635,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.393.294,18
SALDO FPV	-1.595.007,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-311.635,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.025.599,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.870.854,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.383.104,88

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.563.102,79	2.896.454,28	5.383.104,88
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	733.310,17	1.396.445,81	3.115.184,97
Parte vincolata (C)	312.684,22	1.240.897,21	1.383.133,01
Parte destinata agli investimenti (D)	312.625,47	13.956,69	55.690,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	204.482,93	245.154,57	829.096,39

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.396.445,81	1.240.897,21	13.956,69	245.154,57	2.896.454,28
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.025.599,96			1.025.599,96
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.396.445,81	215.297,25	13.956,69	245.154,57	1.870.854,32
Totale	1.396.445,81	1.240.897,21	13.956,69	245.154,57	2.896.454,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.369.735,81	0,00	5.000,00	21.710,00	1.396.445,81
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.369.735,81	0,00	5.000,00	21.710,00	1.396.445,81
Totale	1.369.735,81	0,00	5.000,00	21.710,00	1.396.445,81

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	303.726,76	200.252,59	736.917,86	0,00	1.240.897,21
Utilizzo parte vincolata	110.000,00	184.147,45	731.452,51	0,00	1.025.599,96
Valore delle parti non utilizzate	193.726,76	16.105,14	5.465,35	0,00	215.297,25
Totale	303.726,76	200.252,59	736.917,86	0,00	1.240.897,21

L'Organo di revisione ha verificato il mancato utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 937514,68 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 521.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 5.

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate E' stato accantonato un importo di euro 20.000,00 per fondo perdite società partecipate, tale accantonamento è fatto in maniera prudenziale a seguito di ipotesi di perdita ulteriore di ASP duramente colpita nel 2020 dall'emergenza covid. In caso di bilancio non in perdita data anche l'operazione fatta dai comuni soci a fine anno 2020 per ripianare preventivamente le perdite, si svincoleranno le quote accantonate;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.890,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 65.661,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, e euro 15.000,00 per fondo rischi e passività potenziali.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Si è però provveduto ad effettuare una pre certificazione sulla base dei dati scaricati dal portale pareggio di bilancio.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **non è riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate in quanto completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Tit. NO	Cap.	Descrizione	IMP ACC	Tit. NO	Cap.	Art.	Descrizione	Impegni
2	8202	FONDO EROGAZIONI LIBERALI A CONTRASTO SITUAZIONE EPIDEMIOLOGICA COVID 19	55.600,00	1	91153	0	CONTRIBUTO A SOSTEGNO ATTIVITA' PRODUTTIVE EMERGENZA COVID	55.600,00
2	8203	CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI DECRETO RILANCIO	35.691,93	1	914232	99	SPESE PER SERVIZIO CAMPO SOLARE ***SERV. IVA***	35.691,93
2	8204	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER LA SANIFICAZIONE UFFICI E AMBIENTI	27.201,33	1	912032	6	SPESE SANIFICAZIONE LOCALI COMUNALI EMERGENZA SANITARIA	27.201,33
2	8205	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER ACQUISTO DPI PERSONALE PL	5.303,21	1	912821	3	ACQUISTO MATERIALE DI PROTEZIONE PL PER EMERGENZA SANITARIA	3.212,14
							STRAORDINARIO PL	2.091,07
2	8225	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	186.699,88	1	91159	0	TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA PROTEZ.CIVILE NR. 658 DEL 29/03/2020	186.699,88
TOTALE	310.496,35							310.496,35

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.929.967,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.401.781,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	978.622,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		549.563,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-372.753,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		922.317,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		204.207,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	167.931,57
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.275,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.275,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.134.174,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		585.838,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		958.592,65

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 L. 145/2018 in

applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.134.174,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 585.838,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 958.592,65

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.800.798,88	11.345.002,97	11.719.018,71	96,1%	103,3%
Titolo 2	621.015,33	2.176.820,73	2.135.763,50	350,5%	98,1%
Titolo 3	3.560.558,88	2.784.363,29	2.699.230,47	78,2%	96,9%
Titolo 4	1.448.715,00	1.958.777,50	1.230.797,05	135,2%	62,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.400.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	142,9%	100,0%
Titolo 7	4.061.793,76	4.061.793,76	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.164.500,00	13.564.500,00	11.674.983,50	325,7%	86,1%
TOTALE	27.057.381,85	37.891.258,25	31.459.793,23	140,0%	83,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	0,00	11.719.018,71	8.611.395,60	73,48
Titolo II	0,00	2.135.763,50	1.996.299,26	93,47
Titolo III	0,00	2.699.230,47	1.398.429,45	51,81
Titolo IV	0,00	1.230.797,05	894.636,55	72,69
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.949.153,85	52.102,92	No fcde	
1	TARI	2.835.859,48	349.213,69	262.746,33	
1	Addizionale IRPEF	2.399.966,61	1.660.625,63	No fcde	
3	Sanzioni CDS	133.412,47	58.695,61	38.394,08	
3	Refezione scolastica	478.177,12	354.752,75	73.137,22	
3	Trasporto scolastico	17.253,77	4.259,19	942,28	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 133.412,47 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	114.045,53	85.047,39	133.412,47
riscossione	52.084,06	60.052,03	74.716,86
%riscossione	45,67	70,61	56,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	114.045,53	85.047,39	133.412,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.294,83	18.129,11	38.394,08
Entrata netta	110.750,70	66.918,28	95.018,39
destinazione a spesa corrente vincolata	55.375,35	33.459,14	47.509,20
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento

all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 47.509,20
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 47.509,20

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 11.877,30
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 35.631,90
TOTALE	€ 47.509,20

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	

Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

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	751.008,20	778.908,51	633.564,38
Riscossione	476.518,28	770.137,67	620.203,88

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- Non sono stati destinati oneri di urbanizzazione a finanziare le spese correnti,
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	14.007.850,43	13.903.192,35	13.241.864,64
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	884.667,86	22.331,86	374.131,60	544.134,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	76.496,90	32.089,24	0,00	28.021,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	961.164,76	54.421,10	374.131,60	572.155,25

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 787.369,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 106.154,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.797,67	
Residui al 31/12/2020	662.417,60	84,13%
Residui della competenza	€ 908.073,66	
Residui totali	1.570.491,26	
FCDE al 31/12/2020	990.980,14	63,10%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	14.968.526,95	16.185.414,54	13.241.864,64	108,1%	81,8%
Titolo 2	4.484.189,48	6.491.567,17	1.754.968,68	144,8%	27,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	2.672.458,47	1.084.394,17	394.682,23	40,6%	36,4%
Titolo 5	4.061.793,76	4.061.793,76	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.164.500,00	13.564.500,00	11.674.983,50	325,7%	86,1%
TOTALE	30.351.468,66	41.387.669,64	27.066.499,05	136,4%	65,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.361.617,30	3.162.773,87	-198.843,43
102	imposte e tasse a carico ente	179.505,33	170.203,44	-9.301,89
103	acquisto beni e servizi	8.006.388,65	7.128.854,33	-877.534,32
104	trasferimenti correnti	1.922.294,24	2.397.956,77	475.662,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	314.522,98	242.441,18	-72.081,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.883,27	14.688,15	8.804,88
110	altre spese correnti	112.980,58	124.946,90	11.966,32
TOTALE		13.903.192,35	13.241.864,64	-661.327,71

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.070.456,13	1.398.810,17	328.354,04
203	Contributi agli investimenti	64.032,23	60.219,99	-3.812,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.777,67	295.938,52	275.160,85
TOTALE		1.155.266,03	1.754.968,68	599.702,65

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3. 2021).

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	206.603,91	261.378,32
FPV di parte capitale	2.264.177,52	3.804.410,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.470.781,43	4.065.789,29

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.111,34	206.603,91	261.378,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	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**	41.111,34	206.603,91	261.378,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.351.335,24	2.264.177,52	3.804.410,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.351.335,24	1.267.055,41	2.276.878,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	997.122,11	1.527.532,62
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente:

Salario accessorio e premiante	261.378,32
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	261.378,32

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	3.527.476,31	3.162.773,87
Spese macroaggregato 103	86.836,59	34.867,20
Irap macroaggregato 102	161.343,81	157.608,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare costo personale Unione	0,00	378.678,36
Altre spese: da specificare costo personale ufficio di piano	0,00	20.170,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.775.656,71	3.754.097,76
(-) Componenti escluse (B)	485.077,62	713.810,71
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.290.579,09	3.040.287,05

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 109 del 30/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendenti anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	9.985.325,81	10.381.964,70	8.485.988,04
Nuovi prestiti (+)	2.307.913,00	0,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.895.684,90	-1.895.976,66	-394.682,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-15.589,21	0,00	0,00
Totale fine anno	10.381.964,70	8.485.988,04	10.091.305,81
Nr. Abitanti al 31/12	17.608,00	17.514,00	17.528,00
Debito medio per abitante	589,62	484,53	575,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	374.870,36	314.522,98	242.441,18
Quota capitale	1.895.684,90	1.895.976,65	394.682,23
Totale fine anno	2.270.555,26	2.210.499,63	637.123,41

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n 4 del 25/05/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	3.608.755,12
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	307.108,10
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	307.108,10
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rilevato debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2020. **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

Sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dell'ente come da prospetto di seguito:

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	Pianoro centro SRL
Causali	
Tipologia	lettera di patronage forte
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	2.510.168,15
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	110.310.374,96	109.555.452,39	754.922,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.896.317,35	10.710.306,58	1.186.010,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	122.206.692,31	120.265.758,97	1.940.933,34
A) PATRIMONIO NETTO	81.296.012,69	80.066.500,54	1.229.512,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	88.841,00	26.710,00	62.131,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.915.524,82	14.610.087,49	305.437,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.906.313,80	25.562.460,94	343.852,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	122.206.692,31	120.265.758,97	1.940.933,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.780.673,55	2.560.438,54	2.220.235,01

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	9.477.897,94
Fondo svalutazione crediti	+	€	2.344.024,93
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	151.316,78
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	30.788,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	34.102,89
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	67.727,46
RESIDUI ATTIVI	=		

€ 11.735.018,67

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 4.857.461,76
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 66.755,64
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 261.378,32
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.662.839,08

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-	1.484.575,98	
RISULTATO D'ESERCIZIO	138.121,31		
FONDO DI DOTAZIONE	€	3.433.034,59	
	-€		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	1.328.597,22		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€		
	1.607.796,43		
	€		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	2.079.325,88		
	€		€
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	1.229.512,15		1.229.512,15
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	1.229.512,15

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono conciliati:

Il fondo anticipazione di liquidità è stato considerato nei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.352.775,02	15.807.301,23	545.473,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.405.723,94	16.577.041,88	-171.317,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	15.934,69	-66.702,93	82.637,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-295.418,98	1.839.390,75	-2.134.809,73
IMPOSTE	168.330,76	175.113,92	-6.783,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-500.763,97	827.833,25	-1.328.597,22

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -500.763,97 rispetto all'esercizio 2019 di € 827.833,25 si rileva che tale differenza è dovuta soprattutto a proventi straordinari della gestione 2019 dati da acquisizione di opere realizzate a scomputo.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott.ssa Angela Caselli

DOTT. MASSIMO MASOTTI