

COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della gestione*
- *sullo Schema di Rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SQUERI ALBERTO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
PREMESSE E VERIFICHE	5
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2020 EMERGENZA SANITARIA	7
GESTIONE FINANZIARIA	8
FONDO DI CASSA	8
RISULTATO COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO E COMPLESSIVO	12
CONCILIAZIONE RISULTATO COMPETENZA E RISULTATO AMMINISTRAZIONE	12
EVOLUZIONE FPV NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020	21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	27
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	28
FONDO SPESE E RISCHI FUTURI	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI CONTENIMENTO SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONCLUSIONI	42

Comune di San Pietro in Casale

Organo di revisione

Verbale n. 53 del 14.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato lo Schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario per l'Anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione Anno 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva e presenta

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario Anno 2020 del Comune di San Pietro in Casale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SAN PIETRO IN CASALE, lì 14.04.2021

L'Organo di Revisione

Dott. Squeri Alberto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Squeri Alberto Revisore nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 26.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2021 lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2020, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 21 del 08.04.2021, completo 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 in vigore.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 25
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N. 0

- ◆ 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 San Pietro in Casale registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12624 abitanti.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'Esercizio 2020 non si è utilizzato avanzo di amministrazione 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 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 al finanziamento delle spese di investimento con la esclusione:

--- di € 150.000,00 per oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni RENO GALLIERA;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016; *** VEDI SEZIONE CONTRATTI DI LEASING ***

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	SI	privato
11.1.c) Lease-back	NO	
11.1.d) Project financing	NO	
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO	
11.1.f) Società di progetto	NO	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 Gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- che l'Ente non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 16.819,95	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 6.246,40		
Totale	€ 6.246,40	€ 16.819,95	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione e differimento rate capitale 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).

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	89.089,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	89.089,97

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 953.999,33	€ 38.804,07	€ 89.089,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 85.201,59	€ 38.804,07	€ 25.714,72

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 85.433,39	€ 85.201,59	€ 38.804,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.433,39	€ 85.201,59	€ 38.804,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 231,80	€ 46.397,52	€ 13.089,35
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 85.201,59	€ 38.804,07	€ 25.714,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 85.201,59	€ 38.804,07	€ 25.714,72

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa situazione al 31.12.2020:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	+				€ 38.804,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.740.951,20	€ 5.164.923,72	€ 1.537.628,72	€ 6.702.552,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.948.203,80	€ 1.981.674,45	€ 52.840,56	€ 2.034.515,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.878.681,87	€ 937.601,59	€ 250.006,17	€ 1.187.607,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 17.567.836,87	€ 8.084.199,76	€ 1.840.475,45	€ 9.924.675,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.871.658,86	€ 5.039.949,54	€ 4.722.977,34	€ 9.762.926,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 8.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 856.433,34	€ 478.794,49	€ 3.333,34	€ 482.127,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.736.592,20	€ 5.518.744,03	€ 4.729.810,68	€ 10.248.554,71
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 168.755,33	€ 2.565.455,73	-€ 2.889.335,23	-€ 323.879,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 168.755,33	€ 2.565.455,73	-€ 2.889.335,23	-€ 323.879,50
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 2.951.410,03	€ 665.086,32	€ 161.556,54	€ 826.642,86
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 211.528,08	€ -	€ 11.528,08	€ 11.528,08
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 1.459.499,73	€ -	€ 75.607,58	€ 75.607,58
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.622.437,84	€ 665.086,32	€ 248.692,20	€ 913.778,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 11.528,02	€ -	€ 11.528,02	€ 11.528,02
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 211.528,02	€ -	€ 11.528,02	€ 11.528,02
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 211.528,02	€ -	€ 11.528,02	€ 11.528,02
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.410.909,82	€ 665.086,32	€ 237.164,18	€ 902.250,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.881.881,33	€ 229.854,94	€ 304.601,84	€ 534.456,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.881.881,33	€ 229.854,94	€ 304.601,84	€ 534.456,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 8.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.873.381,33	€ 229.854,94	€ 301.101,84	€ 530.956,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 537.528,49	€ 435.231,38	-€ 63.937,66	€ 371.293,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni	+	€	€	€	€

da tesoriere		6.000.000,00	4.623.378,17	-	4.623.378,17
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.077.299,51	€ 4.623.378,17	€ 77.299,51	€ 4.700.677,68
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.235.884,50	€ 977.579,34	€ 5.427,50	€ 983.006,84
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.378.559,41	€ 826.649,16	€ 87.714,51	€ 914.363,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 160.326,76	€ 3.151.617,29	-€ 3.101.331,39	€ 89.089,97

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel Conto del Tesoriere al 31.12.2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di Tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 3.958.676,18	€ 3.867.537,68	€ 4.623.378,17
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 190,00	€ 171,00	€ 233,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 837.189,34
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ 77.299,51	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 5.864,23	€ 9.785,24	€ 7.340,87

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.523.575,63.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al Rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 e ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto alla data del 31.12.2020 ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L. 145/2018.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 329.038,41

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 435.194,23 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 311.104,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	645.477,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	210.282,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	435.194,23

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	435.194,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	124.090,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	311.104,23

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*	-€ 329.038,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.503.694,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 671.621,42
SALDO FPV	€ 832.073,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.516,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 483.519,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 170.773,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 310.229,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 329.038,41
SALDO FPV	€ 832.073,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 310.229,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 152.442,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 414.448,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 759.696,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020 : € -329038,41

*** Avanzo al 31.12.2019 : Euro 566.890,59

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	€ 7.748.420,00	€ 7.057.431,99	€ 5.164.923,72	73,18417984
Titolo II	€ 1.745.755,00	€ 1.989.674,45	€ 1.981.674,45	99,59792417
Titolo III	€ 2.026.394,50	€ 1.405.703,57	€ 937.601,59	66,69980855
Titolo IV	€ 2.226.977,00	€ 1.346.644,88	€ 665.086,32	49,38839704
Titolo V	€ 200.000,00	€ -	€ -	#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, comma 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel Conto di Tesoreria dell'Ente Locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	54.852,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.452.810,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.898.854,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.337,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	485.461,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		51.009,46
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.650,50
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		243.659,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.509,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	140.150,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	124.090,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.060,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	99.792,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.448.842,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.346.644,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.744.177,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	604.284,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		401.817,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	106.773,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		295.043,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		295.043,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		645.477,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		210.282,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		435.194,23
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		124.090,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		311.104,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		243.659,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	42.650,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	124.090,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	103.509,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 26.589,54

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso Opere Pubbliche		20000				20000
Fondo contenzioso Legale		0			20000	20000
Totale Fondo contenzioso		20000	0	0	20000	40000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		250000			80000	330000
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		250000	0	0	80000	330000
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fondo Passività Potenziali		10000	-10000		10000	10000
Fondo Rinnovo Contrattuale		5670			11160	16830
Fondo Indennità Fine Mandato Sindaco		2930			2930	5860
Totale Altri accantonamenti		18600	-10000	0	24090	32690
Totale		288600	-10000	0	124090	402690

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
639/12	Fondo Funzioni Fondamentali			0		516602	413093				103509	103509
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		516602	413093	0	0		103509	103509
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1750/10	Indennita' non percepite assessori	23600/2407				47591,88	40000				7591,88	7591,88
1750/20	Erogazione assicurazione danni sisma	21200/2108		99792,08	99792,08		610				99182,08	99182,08
1750/20	Donazione Casuccio			109937,07	15000		15000				0	94937,07
1750/25	Incentivi alla progettazione Ufficio Tecnico	1110/13		9766	9766		9766				0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				219495,15	124558,08	47591,88	65376	0	0		106773,96	201711,03
Altri vincoli												
1750/77	Elezioni Regionali Gennaio 2020			17884,5	17884,5		17884,5				0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				17884,5	17884,5	0	17884,5	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				237379,65	142442,58	564193,88	496353,5	0	0		210282,96	305220,03

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	103509	103509
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	106773,96	201711,03
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	210282,96	305220,03

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1

risultano non pertinenti e sono indicati nella colonna del prospetto con il simbolo "2" del risultato di amministrazione precedente.

(2) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 54.852,39	€ 67.337,00
FPV di parte capitale	€ 1.448.842,05	€ 604.284,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 56.021,88	€ 54.852,39	€ 67.337,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 56.021,88	€ 54.852,39	€ 64.804,94
- 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***	€ -	€ -	€ 2.532,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° Gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.408.746,74	€ 1.448.842,05	€ 604.284,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 300.689,67	€ 604.284,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 1.148.152,38	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 759.696,16 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.804,07
RISCOSSIONI	(+)	2.094.595,15	14.350.243,59	16.444.838,74
PAGAMENTI	(-)	5.195.926,54	11.198.626,30	16.394.552,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.089,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.089,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.977.625,28	3.087.335,70	9.064.960,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		1.050.235,42	1.209.957,31	2.260.192,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.154.741,97	6.567.991,40	7.722.733,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			67.337,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			604.284,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			759.696,16

Nei residui attivi sono compresi Euro 2.260.192,73 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

- b) 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)	€ 620.458,96	€ 566.890,59	€ 759.696,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 200.000,00	€ 288.600,00	€ 402.690,00
Parte vincolata (C)	€ 405.189,46	€ 237.379,65	€ 305.220,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.269,50	€ 40.910,94	€ 51.786,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 0,00	€ -	€ -

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	64.804,94
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**) - PRESTAZIONE DI SERVIZI EFFETTUATE NEL 2021	2.532,06
Totale FPV 2020 spesa corrente	67.337,00
** specificare	

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

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

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

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Altri vincoli	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 43.260,50					€ -	€ 17.884,50	€ -	€ 25.376,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale n. 16 del 25.03.2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 25.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.553.223,35	€ 2.094.595,15	€ 5.977.625,28	-€ 481.002,92
Residui passivi	€ 6.521.442,39	€ 5.195.926,54	€ 1.154.741,97	-€ 170.773,88

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	€ 467.536,19	€ 162.395,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.380,73	€ 8.377,86
Gestione servizi c/terzi	€ 4.086,00	€ 0,06
MINORI RESIDUI	€ 481.002,92	€ 170.773,88

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.

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 CAP. 105/10 E 105/20	Residui iniziali	€ 145.443,09	€ 12.856,77	€ 229.746,74	€ 433.710,11	€ 727.326,08	€ 2.467.091,99	€ 1.505.677,22	€ 288.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 87.660,09	€ 3.330,89	€ 44.017,97	€ 41.197,96	€ 106.745,91	€ 2.227.544,74		
	Percentuale di riscossione	60%	26%	19%	9%	15%	90%		
Tarsu - Tia - Tari CAP 295/10	Residui iniziali	€ 301.768,97	€ 194.530,88	€ 161.726,28	€ 397.210,60	€ 456.625,51	€ 1.767.255,09	€ 1.867.732,26	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.818,06	€ 8.245,00	€ 11.971,56	€ 14.872,97	€ 81.650,81	€ 1.271.826,67		
	Percentuale di riscossione	8%	4%	7%	4%	18%	72%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali CAP 1450/10 E 1470/10	Residui iniziali	€ -	€ 4.554,75	€ 2.083,27	€ 16.592,37	€ 34.371,05	€ 108.911,80	€ 79.926,62	€ 7.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 520,68	€ 22.429,52	€ 63.636,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	3%	65%	58%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il Fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi Euro 330.000,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 275.569,39 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al Rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a Euro 275.569,39 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 40.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si rileva la necessità di accantonare somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 e somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.930,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.930,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.860,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 16.830,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per l'importo di Euro 10.000,00 per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	539.392,04	1.611.010,18	1.071.618,14
203	Contributi agli investimenti	229.080,58	91.410,65	-137.669,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.500,00	5.000,00	1.500,00
205	Altre spese in conto capitale	16.091,00	36.756,53	20.665,53
	TOTALE	788.063,62	1.744.177,36	956.113,74

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.329.751,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 943.794,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.619.341,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.892.887,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 989.288,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 356.663,07	
(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)	€ 632.625,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 356.663,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		3,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 10.721.100,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 485.461,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.000.000,00
4) VARIAZIONE IN BASE ESATTA QUANTIFICAZIONE RESIDUO DEBITO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOSPESI QUALE MISURA A SOSTEGNO ENTI TERREMOTATI ANNO 2012	MENO	€ 24.267,74
TOTALE DEBITO	=	€ 11.211.371,12

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 9.548.969,03	€ 11.239.451,04	€ 10.721.100,02
Nuovi prestiti (+)	€ 2.252.576,16	€ 320.000,00	€ 1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 562.094,15	-838351,02	-€ 485.461,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare) VARIAZIONE IN BASE ESATTA QUANTIFICAZIONE RESIDUO DEBITO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOSPESI QUALE MISURA A SOSTEGNO ENTI TERREMOTATI ANNO 2012			-€ 24.267,74
Totale fine anno	€ 11.239.451,04	€ 10.721.100,02	€ 11.211.371,12
Nr. Abitanti al 31/12	12.435,00	12.624,00	12.726,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 211.369,66	€ 279.961,67	€ 356.663,07
Quota capitale	€ 562.094,15	€ 838.351,02	€ 485.461,16

Nel 2019 il Comune di San Pietro in Casale ha ripreso a pagare i mutui Cassa DD.PP. essendo uscito dal "cratere" del terremoto del Maggio 2012. Dal 2019 è iniziato il recupero decennale delle rate dei mutui Cassa DD.PP. sospese per il sisma.

Nel 2020 le rate quota capitale di alcuni mutui con gli Istituti Cassa Depositi e Prestiti MEF, Unicredit Spa, Cassa di Risparmio di Cento Spa e Istituto per il Credito Sportivo sono state sospese e inserite al termine del piano di ammortamento quale misura di sostegno in contrasto all'emergenza dovuta alla pandemia.

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

Concessione di garanzie

Non sono state, durante il 2020, rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del Decreto del MEF 07.08.2015, una anticipazione di liquidità messa a disposizione dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31.12.2020 contratto di leasing finanziario con ICCREA BANCAIMPRESA SPA – GRUPPO IVA GBCI per finanziamento installazione impianti fotovoltaici.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 Febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 645.477,19
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 435.194,23
- W3 (Equilibrio complessivo): € 311.104,23

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU CAP 105/20	€ 625.276,75	€ 53.583,74	€ 225.000,00	€ 288.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES CAP 295/10 FINO 2017	€ 658.026,13	€ 43.034,62	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP CAP 1470/10 FINO 2019	€ 34.521,49	€ 5.347,48	€ 5.000,00	€ 18.000,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.317.824,37	€ 101.965,84	€ 230.000,00	€ 306.000,00

*** RECUPERO EVASIONE TARI RELATIVO A SOLLECITI/ACCERTAMENTI FINO ANNO 2017

*** FCDE CANONE PATRIMONIALE : IMPOSTA PUBBLICITA' + COSAP

**** FCDE IMU : IMPORTO COMPLESSIVO PER IMU ORDINARIA E RECUPERO EVASIONE IMU

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ORDINARIA (CAP 105/10) è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.054.632,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 237.580,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 817.051,80	77,47%
Residui della competenza	€ 116.932,41	
Residui totali	€ 933.984,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 288.000,00	30,84%

**** FCDE IMU : IMPORTO COMPLESSIVO PER IMU ORDINARIA E RECUPERO EVASIONE IMU

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARES-TARI (CAP 295/10) è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.511.862,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 139.558,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.372.303,84	90,77%
Residui della competenza	€ 495.428,42	
Residui totali	€ 1.867.732,26	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 653.409,23	€ 444.764,35	€ 652.046,82
Riscossione	€ 524.103,04	€ 372.262,17	€ 652.046,82

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	€ 242.550,00	
2019	€ 140.000,00	
2020	€ 150.000,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

***** La gestione e l'incasso delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada sono gestite dall'UNIONE RENO GALLIERA *****

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi (CAP 1450/10) e canoni patrimoniali (COSAP CAP 1470/10) è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 57.601,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.950,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 34.651,24	60,16%
Residui della competenza	€ 45.275,02	
Residui totali	€ 79.926,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 25.000,00	31,28%

***** FCDE COMPLESSIVO : AFFITTI + NUOVO CANONE PATRIMONIALE (IMPOSTA PUBBLICITA' + COSAP)**

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	€ 1.391.010,40	€ 1.389.937,09	-1.073,31
102 imposte e tasse a carico ente	€ 126.300,14	€ 126.089,73	-210,41
103 acquisto beni e servizi	€ 3.667.439,57	€ 3.425.160,93	-242.278,64
104 trasferimenti correnti	€ 3.948.102,70	€ 4.321.822,51	373.719,81
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 289.746,91	€ 356.663,07	66.916,16
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 64.241,88	€ 11.016,85	-53.225,03
110 altre spese correnti	€ 500.647,31	€ 268.164,60	-232.482,71
TOTALE	€ 9.987.488,91	€ 9.898.854,78	-88.634,13

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 373.398,48;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 3.129.094,83;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art.23 comma 2 del Decr5eto Legislativo n. 75/2017;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del TUEL.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 D.L. 90/2014).

L'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale per l'anno 2020, anche titolare di Posizione Organizzativa, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, come disposto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 e dell'art. 67 comma 7 del CCNL 21.05.2018.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.784.883,31	€ 1.389.937,09
Spese macroaggregato 103	€ 240.495,43	€ 66.275,30
Irap macroaggregato 102	€ 120.289,33	€ 82.294,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Macroaggregato 9		€ 1.513,82
Altre spese: Quota congelata personale passato in SE.R.A.	€ 42.022,06	€ 42.022,06
Altre spese: Quota RenoGalliera	€ 427.520,54	€ 1.537.940,59
Totale spese di personale (A)	€ 3.615.210,67	€ 3.119.983,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 486.115,84	€ 227.829,09
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.129.094,83	€ 2.892.154,39

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'Organo di Revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati :

SOCIETA' PARTECIPATE

LEPIDA SCPA
SE.R.A. SERVIZI RISTORAZIONE ASSOCIATI SRL
SUSTENIA SRL
FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.
HERA SPA

ENTI STRUMENTALI

ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA

e che verrà effettuato in fase di Bilancio Consolidato per l'Anno 2020.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 Dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'Esercizio 2019 e nei due anni precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli Enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla Relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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 risultato dell'esercizio conseguito nel 2020 risulta di Euro -720.321,67.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è di Euro -497.914,93.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -971.588,97 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -633.116,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari risultano di Euro 150.271,60.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.106.524,44	1.139.019,78	1.165.417,07

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.

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

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

Crediti

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	8.686.910,36
(+)	FCDE economica	€	330.000,00
(+)	Depositi postali	€	40.836,33
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	101,16
(-)	IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA 2020	€	15.063,50
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
	altri residui non connessi a crediti - RESIDUI ATTIVI E		
(+)	3.5.2.2.2. RIMBORSI IVA A CREDITO	€	22.378,95
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.064.960,98

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio 2020	-€ 720.321,67
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 (438.015,08 - 150.000,00 PARTE CORRENTE)	€ 288.015,08
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 17.760,10
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 135.755,34
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale : ALLINEAMENTO FCDE 2019 + ALLINEAMENTO MUTUI	-€ 1.109.483,68
	variazione al patrimonio netto	-€ 1.423.795,03

Il patrimonio netto di Euro 45.628.902,38 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 8.128.879,50
II	Riserve	€ 38.220.344,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 2.053.117,08
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 270.254,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 37.510.096,54
e	altre riserve indisponibili	€ 2.493.110,11
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 720.321,67

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 16.830,00
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 5.860,00
FONDO RISCHI CONTENZIOSO OPERE PUBBLICHE	€ 20.000,00
FONDO RISSCHI CONTENZIOSI LEGALI	€ 20.000,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	€ 10.000,00

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	€	7.773.530,77
(-)	Debiti da finanziamento - IMPEGNI 2021 FINANZIATI DA FPV - PERSONALE E IRAP	€	64.804,94
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	14.007,54
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.722.733,37

quadratura

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.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. SQUERI ALBERTO