

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

VERNA DOTT.SSA ELENA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità.....	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE	41
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI.....	46

Comune di Bibbiano

Organo di revisione

Verbale n. 90 del 22 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Bagnacavallo, lì 22 aprile 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Verna Elena**, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 05/11/2018;

ricevuta in data 09 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.33 del 08 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione ;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 09/04/2019

premesso che l'esame della documentazione è stata svolta a distanza in smart working in collaborazione con la Responsabile del Servizio Affari Generali e Bilancio Dott.ssa Laura Rustichelli stante il perdurare dell'emergenza epidemiologica Covid-19;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.30
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.8
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 Bibbiano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.152 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della val D'Enza;
- partecipa al Consorzio di Enti Locali Azienda Consorziale Trasporti A.C.T.per la gestione associata di trasporti i cui soci sono oltre ai Comuni della Provincia di Reggio Emilia , la stessa Provincia di Reggio Emilia.Tale partecipazione non era stata segnalata in precedenza nelle premesse in quanto si era ritenuto di indicare solo un eventuale consorzio partecipato solo da Comuni e non dalla Provincia .La partecipazione all'ACT era stata in ogni caso segnalata in altra sezione della relazione fra l'elenco delle partecipate ;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ricorre la fattispecie

- 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 indicato 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 nella persona della Dott.ssa Laura Rustichelli in quanto responsabile del servizio Affari Generali e Bilancio;
- 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 in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ricorre la fattispecie;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati ,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 2018 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

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobiliare e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore ritiene opportuno valutare in sede successiva al rendiconto, cioè in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza attuale della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha aderito alla 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 dalla rinegoziazione dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.240.659,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.240.659,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.429.969,92	€ 1.165.352,09	€ 1.240.659,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 350.538,70	€ 79.013,61	€ 296.454,36

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	+	€ 14.535,76	€ 350.538,70	€ 79.013,61
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 14.535,76	€ 350.538,70	€ 79.013,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 339.168,40	€ 192.561,55	€ 1.196.958,70
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.165,46	€ 367.592,62	€ 979.517,95
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 350.538,70	€ 175.507,63	€ 296.454,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 96.494,02	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 350.538,70	€ 79.013,61	€ 296.454,36

In particolare la cassa vincolata è rappresentata per lo più da contributi e mutui così come risulta dai reversali e mandati (per esempio contributi per abbattimento barriere architettoniche).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.165.352,09			€ 1.165.352,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.186.776,98	€ 4.692.648,54	€ 1.121.514,17	€ 5.814.162,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.367.979,05	€ 1.315.390,41	€ 45.484,35	€ 1.360.874,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 957.135,60	€ 508.139,29	€ 192.254,89	€ 700.394,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.511.891,63	€ 6.516.178,24	€ 1.359.253,41	€ 7.875.431,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.449.364,02	€ 5.401.476,47	€ 1.535.356,68	€ 6.936.833,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 335.725,57	€ 335.725,57	€ -	€ 335.725,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.785.089,59	€ 5.737.202,04	€ 1.535.356,68	€ 7.272.558,72
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 273.197,96	€ 778.976,20	-€ 176.103,27	€ 602.872,93
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)	+	€ 82.559,22	€ 82.559,22	€ -	€ 82.559,22
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 52.211,34	€ 52.211,34	€ -	€ 52.211,34
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 242.850,08	€ 809.324,08	-€ 176.103,27	€ 633.220,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.941.068,20	€ 672.190,27	€ 99.661,58	€ 771.851,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.892.500,00	€ 236.934,71	€ 42.909,14	€ 279.843,85
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.973.000,00	€ 920.000,00	€ -	€ 920.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 52.211,34	€ 52.211,34	€ -	€ 52.211,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.858.779,54	€ 1.881.336,32	€ 142.570,72	€ 2.023.907,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.892.500,00	€ 236.934,71	€ 42.909,14	€ 279.843,85
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.892.500,00	€ -	€ 42.909,14	€ 279.843,85
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.892.500,00	€ -	€ 42.909,14	€ 279.843,85
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.966.279,54	€ 1.881.336,32	€ 99.661,58	€ 1.744.063,19
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.788.832,02	€ 1.163.157,36	€ 371.399,99	€ 1.534.557,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.788.832,02	€ 1.163.157,36	€ 371.399,99	€ 1.534.557,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.788.832,02	€ 1.163.157,36	€ 371.399,99	€ 1.534.557,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 94.888,30	€ 635.619,74	-€ 271.738,41	€ 126.946,62
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.	+	€ 1.892.500,00	€ 920.000,00	€ -	€ 920.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 1.892.500,00	€ 920.000,00	€ -	€ 920.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.872.232,15	€ 1.078.297,27	€ 2.540,17	€ 1.080.837,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.911.262,52	€ 981.063,77	€ 144.477,15	€ 1.125.540,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 978.359,94	€ 622.177,32	-€ 546.869,52	€ 1.240.659,89

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non sussiste la fattispecie

Il risultato economico d'esercizio negativo ammonta ad euro -190.849,20 € ed ha subito un miglioramento di euro 356.796,79 rispetto all'esercizio precedente (- 547.645,99) . Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio, legata principalmente ai maggiori trasferimenti verificatesi nel corso dell'anno 2020 e pertanto si suggerisce una costante verifica delle entrate e delle spese al fine di perseguire l'obiettivo del pareggio di bilancio.

L'ente nel corso dell'anno 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 202.896,88	€ 757.164,62	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 96.494,02	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 4,00	€ 44,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 202.896,88	€ 375.183,06	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 36,01	€ 1.712,48	€ -

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

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, non 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 ma tale prospetto è stato pubblicato sul sito dell'Ente.

Nella Relazione della Giunta si è data informazione circa l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali .

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.047.936,91 di cui:

parte accantonata euro 1.715.622,81

parte vincolata euro 278.885,93

parte destinata agli investimenti euro 16.878,44

avanzo libero euro 36.549,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 71.691,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 255.954,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	639.790,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	310.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	257.599,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	71.691,85

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	71.691,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 184.263,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	255.954,89

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*	€ 891.933,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 746.385,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.143.991,93
SALDO FPV	-€ 397.606,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 74.199,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 304.011,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.897,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.914,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 891.933,44
SALDO FPV	-€ 397.606,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.914,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 145.463,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.592.060,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.047.936,91

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 6.038.858,11	€ 6.051.984,43	€ 4.692.648,54	77,5390055
Titolo II	€ 1.353.585,90	€ 1.378.506,97	€ 1.315.390,41	95,4213826
Titolo III	€ 923.164,79	€ 745.221,97	€ 508.139,29	68,18630025
Titolo IV	€ 2.927.588,20	€ 1.001.083,50	€ 672.190,27	67,14627401
Titolo V	€ 1.892.500,00	€ 918.535,00	€ 236.934,71	25,79484832

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario (ICA) abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i. In particolare è stato verificato che ICA attualmente non fa alcun versamento a favore dell'Ente in quanto l'incasso avviene direttamente dai contribuenti su conti correnti dedicati tramite il sistema " Pago PA" entrato a pieno regime. A fronte di tale incasso ICA fattura al Comune l'aggio che l'Ente paga alle scadenze convenute sulle fatture elettroniche.

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

In particolare in riferimento alla tabella indicata come Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate si fa presente che tale allegato prevedere la quantificazione della parte di Fondone Covid non certificata al 31.12.2020. Come già riportato precedentemente, la scadenza per l'invio della certificazione è fissata al 31 maggio 2021 mentre il termine ad oggi fissato per l'approvazione del rendiconto al 31/12/2020 è il 30 aprile 2021. In seguito a tale adempimento l'Ente potrebbe trovarsi nelle condizioni di dover variare la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione approvata con il Rendiconto. Arconet conferma che, come è sempre stato possibile fare, anche in questo caso gli enti potranno provvedere alla rettifica degli allegati trasmessi alla BDAP a seguito della riapprovazione degli stessi da parte del Consiglio Comunale e successiva trasmissione a rettifica alla Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche.

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	(+)	112.454,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.175.713,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.382.799,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.365,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	335.725,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		510.278,17
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	66.317,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	82.559,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte capitale destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.211,34
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)		606.943,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	310.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	240.495,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	55.948,11
rendiconto' (+)/(-)	(-)	184.263,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		240.211,15
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	79.145,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	633.931,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.839.618,50
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)	82.559,22
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	(-)	918.535,00
L) Entrate di parte capitale destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.211,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.484.873,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.084.626,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		34.311,95
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.103,21
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.208,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.208,74
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	(+)	918.535,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	920.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		639.790,94
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		310.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		257.599,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		71.691,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	184.263,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		255.954,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		606.943,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	66.317,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	310.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)	(-)	184.263,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	240.495,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		173.893,21

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2000 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2000	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2000
		(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						
C 200031 10 0830000CAP 8300/0	Spese potenziali per contenziosi	20.000,00	-2.513,84	0,00	5.683,82	23.169,98
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	-2.513,84	0,00	5.683,82	23.169,98
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
C20021.10.0870000 CAP 8700/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.560.000,00	0,00	310.500,00	-208.448,60	1.662.051,40
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.560.000,00	0,00	310.500,00	-208.448,60	1.662.051,40
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
C01061.01.0931502 CAP 9315/2	Fondo incentivo progettazione	976,09	-976,09	0,00	976,09	976,09
C01101.01.0027100 CAP 271/0	Oneri per app. legge 336/70 e contributi arretrati personale dipendente	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
C20031.01.0003000 CAP 30/0	Pagamento rinnovi contrattuali	4.918,78	0,00	0,00	14.800,67	19.719,45
C20031.10.0001001 CAP 10/1	Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	15.605,84	-13.624,93	0,00	2.509,98	4.490,89
C20031.10.0001501 CAP 15/1	Imposta Regionale Attività Produttive Indennità fine mandato del sindaco	0,00	0,00	0,00	215,00	215,00
Totale Altri accantonamenti		26.500,71	-14.601,02	0,00	18.501,74	30.401,43
Totale		1.606.500,71	-17.114,86	310.500,00	-184.263,04	1.715.622,85

(*) 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.

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 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1	null	C01101.01.0931501	Cap 9315/1 Fondo per il miglioramento dei servizi	0,00	0,00	71.310,78	0,00	0,00	0,00	0,00	71.310,78	71.310,78
C40400.02.0260100	CAP 2601/0 Alienazioni terreni	C50024.03.1280500	Cap 12805/0 Rimborso quote di capitale mutui fin.con 10% alienazioni	4.655,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.655,61
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				4.655,61		71.310,78	0,00	0,00	0,00	0,00	71.310,78	75.966,39
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C20101.01.067900	Cap 679/0 Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106DLn 34/2020)	C01031.04.0062000	Cap 620/0 Rimborso Fondo Funzioni Fondamentali	0,00	0,00	130.027,47	0,00	0,00	0,00	0,00	130.027,47	130.027,47
C20101.01.08300	Cap 783/0 Contributo ristoro gettito TASI per finanziamenti piani di sicurezza	C05021.03.0077301	Cap 773/1 Prestazioni professionali per redazioni di progetti e pratiche di autorizzazioni in materia di sicurezza, prevenzione incendi e pubblico spettacolo fin con contributo ristoro gettito TASI	0,00	0,00	4.203,14	1.802,77	0,00	0,00	0,00	2.400,37	2.400,37
C20101.02.075900	Cap 759/0 Contributo Regionale per fornitura buoni libro scuole secondarie 1° e 2° grado	C04021.04.0298700	Cap 2987/0 Fornitura Buoni libro scuole secondarie 1° e 2° grado	5.340,38	5.340,38	15.936,00	18.710,00	0,00	0,00	0,00	2.566,38	2.566,38
C20101.02.235900	Cap 2359/0 Fondo Regionale per il sostegno del mercato della locazione residenziale agevolata	C12051.04.0717700	Cap 7177/0 Contributi per il sostegno del mercato della locazione residenziale agevolata	0,00	0,00	13.701,70	13.425,00				276,70	276,70
C40200.01.0313400	Cap 3134/0 Contributo regionale mediante mutui BEI per la realizzazione dei lavori di adeguamento sismico della palestra della scuola secondaria di 1° Dante Alighieri	C04022.02.1138006	Cap 11380/6 Adeguamento sismico della palestra della scuola secondaria di primo grado Dante Alighieri con contributo mediante mutui BEI	0,00	0,00	33.734,44	0,00	0,00	0,00	0,00	33.734,44	33.734,44
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				5.340,38	5.340,38	197.602,75	33.937,77	0,00	0,00	0,00	169.005,36	169.005,36
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C20101.01.067901	Cap 679/1 Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali spesa sociale e trasporto scolastico(conto art 39 DL 10/2020)	C09031.03.0583600	Cap 5836/0 Conguaglio TARI PEF	0,00	0,00	32.955,74	0,00	0,00	0,00	0,00	32.955,74	32.955,74
C30100.02.0148800	Cap 1488/0 Trasferimento salme da loculi provvisori	C01052.03.1188001	Cap 11880/1 Trasferimenti in conto capitale a favore del concessionario per la realizzazione di loculi/cellette fin.concessioni cimiteriali	0,00	0,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363,00	363,00
C30100.03.0139400	Cap 1394/0 Rimborso spese per manutenzione ordinaria ex scuole elementari di Barco da Unione valD'Enza	C01061.03.0128500	Cap 1285/0 Manutenzione ordinaria ex scuole elementari di Barco finanziata da Unione Val D'Enza	0,00	0,00	595,44	0,00	0,00	0,00	0,00	595,44	595,44
C40500.01.0325000	Cap 3250/0 Proventi derivanti da concessioni edilizie U1 U2 oneri	C01032.03.0943004	Cap 9430/4 Trasferimento in conto capitale all'Unione Val D'Enza finanziato con avanzo di amministrazione	16.631,23	0,00	0,00	16.631,23	0,00	0,00	0,00	-16.631,23	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				16.631,23		33.914,18	16.631,23	0,00	0,00	0,00	17.282,95	33.914,18
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				26.627,22	5.340,38	302.827,71	50.569,00	0,00	0,00	0,00	257.599,09	278.885,93

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
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=I/1-m/1)	71.310,78	75.966,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	169.005,36	169.005,36
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	17.282,95	33.914,18
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	257.599,09	278.885,93

(*) 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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 112.454,86	€ 59.365,47
FPV di parte capitale	€ 633.931,04	€ 1.084.626,46
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	€ 139.973,28	€ 112.454,86	59365.47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 690,36	€ 33.270,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 75.572,88	€ 46.009,05	€ -
- 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***	€ 15.998,24	€ 14.936,67	€ 19.898,89
- 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	€ 48.402,16	€ 50.818,78	€ 4.929,65
- 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	€ -	€ -	€ 78,83
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 1.188,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 441.181,48	€ 633.931,04	€ 1.084.626,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 338.677,74	€ 479.075,71	€ 980.158,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 102.503,74	€ 154.855,33	€ 101.424,79
- 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	€ -	€ -	€ 3.043,12
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 2.047.936,91, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1165352,09
RISCOSSIONI	(+)	1504364,30	9423600,49	10927964,79
PAGAMENTI	(-)	2051233,82	8801423,17	10852656,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1240659,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1240659,89
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2115939,98	2674097,00	4790036,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	434427,15	2404340,88	2838768,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			59365,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1084626,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2047936,91

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)	€ 2.390.828,04	€ 1.737.524,08	€ 2.047.936,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.618.750,56	€ 1.606.500,71	€ 1.715.622,81
Parte vincolata (C)	€ 31.031,12	€ 26.627,22	€ 278.885,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 479.604,67	€ 62.514,36	€ 16.878,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 261.441,69	€ 41.881,79	€ 36.549,73

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 così come risulta dal seguente prospetto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	1662051,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	23169,98
Altri accantonamenti	30401,43
Totale parte accantonata (B)	1715622,81
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	75966,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	169005,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	33914,18
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	278885,93
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	16878,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	36549,73
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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	78,83
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	8.505,99
Altri incarichi	5.361,25
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	33.270,10
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	1.188,00
Altro(**) prestazioni di servizi	10.961,30
Totale FPV 2020 spesa corrente	59.365,47
** specificare	

Tali voci possono essere così meglio specificate:

salario accessorio e premiante: euro 78,83 (incentivi di progettazione)

incarichi legali: euro 8505,99 (spese per liti)

altri incarichi: euro 3.448,00 (prestazioni specialistiche per pratiche catastali e VVF AUSL UOIA, ISPEL Soprintendenza servizio di prevenzione e protezione , versamenti per autorizzazioni di competenza di Enti terzi) euro 1.613,25 (incarichi professionali per pratiche beni architettonici e vigili del fuoco finanziato con ristoro gettito TASI) euro 300,00 (pratiche auto per diversa immatricolazione automezzo ceduto in comodato da Polizia Municipale)

altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente: euro 4.827,51 (spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi a seguito contagio da Covid-19 - art. 114 D.L. 17/03/2020 n. 18) euro 28.442,59 (misure urgenti di solidarietà alimentare - acquisto buoni spesa/generi alimentari/prodotti di prima necessità' - ai sensi dell'ordinanza della Pres.Cons.Ministri n. 658 del 29/03/2020)

" Fondone" Covid 19 DM 03/11/2020: euro 1.188,00 (spese per attività di screening per i dipendenti comunali causa emergenza Covid-19)

Altro: euro 490,44 (prestazioni di servizio per servizi educativi per la prima infanzia) euro 2.147,20 (manutenzione ordinaria scuole elementari finanziato con oneri di urbanizzazione) euro 323,66 (prestazione di servizi per rimozione neve dall'abitato) euro 8.000,00 (prestazione di servizi per gestione servizi cimiteriali)

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 degli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 41.881,79	€ 41.881,79								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.095,77		€ -	€ 2.513,84	€ 16.581,93					
Utilizzo parte vincolata	€ 21.971,61					€ -	€ 5.340,38	€ -	€ 16.631,23	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 62.514,36									€ 62.514,36
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.592.060,55	€ -	€ 1.560.000,00	€ 17.486,16	€ 9.918,78	€ 4.655,61	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.737.524,08	€ 41.881,79	€ 1.560.000,00	€ 20.000,00	€ 26.500,71	€ 4.655,61	€ 5.340,38	€ -	€ 16.631,23	€ 62.514,36

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 30/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.27 del 30/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.850.116,57	€ 1.504.364,30	€ 2.115.939,98	-€ 229.812,29
Residui passivi	€ 2.531.558,68	€ 2.051.233,82	€ 434.427,15	-€ 45.897,71

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	€ 297.585,85	€ 37.338,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.711,48	€ 5.733,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 717,62
Gestione servizi c/terzi	€ 714,58	€ 2.108,30
MINORI RESIDUI	€ 304.011,91	€ 45.897,71

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

TIT.	Anno 2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	406.704,23	137.354,74	109.382,72	157.905,10	378.724,53	521.912,65	1.359.335,89	3.071.319,86
2	0	0	0	0,00	0		63.116,56	63.116,56

3	109.122,65	8.432,98	15.540,19	22.905,68	30.645,17	46.948,24	237.082,68	470.677,59
4	0	0	0	0	2.500,00	144.077,67	328.893,23	475.470,90
5	0	0	0	0	23.239,84	0	681600,29	704.840,13
6	0	0	0	0	0	0		0,00
7	0	0	0	0	0	0		0,00
9	247,9	0	16,03	279,66	0	0,00	4.068,35	4.611,94
Tot.	516.074,78	145.787,72	124.938,94	181.090,44	435.109,54	712.938,56	2.674.097,00	4.790.036,98

Residui Passivi:

TIT.	Anno 2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	10.827,04	24.391,17	146,84	5.554,18	22.017,56	70.740,51	1.981.322,55	2.114.999,85
2	0	0	0,00	136.000,00	0	1.584,98	321.716,48	459.301,46
3	0	0	0	0	0	0		0
4	0	0	0	0	0	0		0
5	0	0	0	0	0	0		0
7	6.688,53	106,02	140,17	1.405,12	77.598,82	77.226,21	101.301,85	264.466,72
Tot.	17.515,57	24.497,19	287,01	142.959,30	99.616,38	149.551,70	2.404.340,88	2.838.768,03

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 183.919,03	€ 38.978,68	€ 94.328,97	€ 107.361,05	€ 270.272,29	€ 226.979,66	€ 765.383,42	€ 572.851,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 809,17	€ 822,71	€ 24.085,06	€ 15.366,71	€ 64.868,16	€ 50.504,45	€ 1.477.649,88	€ 772.192,08
	Percentuale di riscossione	0%	2%	26%	14%	24%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 347.151,11	€ 63.705,71	€ 113.239,38	€ 337.304,26	€ 475.831,45	€ 1.742.846,57	€ -	€ 33.430,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.437,53	€ 8.786,44	€ 64.556,95	€ 13.303,28	€ 159.322,93	€ 1.350.021,47	€ 99.029,67	€ 51.925,82
	Percentuale di riscossione	2%	14%	57%	4%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.430,72	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 2.146,44	€ 5.239,88	€ 9.208,44	€ 41.485,05	€ 75.675,46	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 24.271,05	€ 10.454,55		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	59%			
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!			

Relativamente alle sanzioni al codice della strada si segnala che la funzione polizia municipale è stata trasferita all'Unione Val d'Enza e pertanto le riscossioni sono relative a ruoli ante anno 2009. Il servizio idrico integrato (acquedotto e depurazione) viene svolto dalla multi utility IREN s.p.a. (società partecipata).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 1.662.051,40.

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 non più esigibili/prescritti da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti 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 117.881,16, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In particolare da parte dei responsabili non sono stati comunicati crediti di cui al punto 1 e pertanto l'importo di cui al punto 4 è quello precedentemente iscritto.

Di seguito si esamina nel dettaglio l'accantonamento del FCDE iscritto a bilancio

Codice bilancio	T	Descrizione CAPITOLO	Residui attivi formati nel 2020	Residui attivi degli esercizi precedenti	Totale residui attivi	% accant. FCDE	IMPORTE MINIMO DEL FONDO
			(a)	(b)	(c)=(a)+(b)	(d)	(e) =(c)*(d)
10101.06.0015601	101	CAP. 156/01 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE COATTIVA	0	3.832,58	3.832,58	75,10%	2.878,27
10101.06.0015600	101	CAP 156/ 0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	176.475,21	582.476,57	758.951,78	75,10%	569.972,79
10101.08.0015500	101	CAP 155/ 0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	0	7.099,68	7.099,68	75,10%	5.331,86
10101.08.0015501	101	CAP. 155/01 - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) - ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE COATTIVA	0	15.533,09	15.533,09	75,10%	11.665,35
10101.51.0028101	101	CAP. 281/01 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE COATTIVA	0	5.716,00	5.716,00	75,10%	4.292,72
10101.51.0028100	101	CAP 281/ 0 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	0	168.993,31	168.993,31	75,10%	126.913,98
10101.60.0028700	101	CAP 287/ 0 - ADD.LE EX-ECA SU TASSA RIFIUTI	0	15.618,21	15.618,21	75,10%	11.729,28
10101.61.0028000	101	CAP 280/ 0 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0	164.963,18	164.963,18	75,10%	123.887,35
10101.61.0028200	101	CAP 282/ 0 - TASSA SUI RIFIUTI - T.A.R.I.	371.893,05	293.146,22	665.039,27	75,10%	499.444,49
10101.76.0028300	101	CAP 283/ 0 - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI		2.587,62	2.587,62	75,10%	1.943,30
10101.76.0028301	101	CAP. 283/01 - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - T.A.S.I - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	2.491,82	18.427,27	20.919,09	75,10%	15.710,24
		TOTALE TIT. 1	550.860,08	1.278.393,73	1.829.253,81	75,10%	1.373.769,63

30100.02.0128500	100	CAP 1285/ 0 - PROVENTI DA RETTE PER SERVIZIO TEMPO ESTIVO PRESSO STRUTTURA DI BARCO PER NIDO E TEMPO ESTIVO	0	623,17	623,17	73,44%	457,66
30100.02.0151500	100	CAP 1515/ 0 - PROVENTI DA UTENTI PER CENTRO DIURNO	0	21.278,96	21.278,96	73,44%	15.627,27
30100.02.0148001	100	CAP 1480/ 1 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	37.391,94	194,03	37.585,97	73,44%	27.603,14
30100.02.0130200	100	CAP 1302/ 0 - PROVENTI DA RETTE PER SERVIZI INTEGRATIVI	11.589,30	1074,97	12.664,27	73,44%	9.300,64
30100.02.0128301	100	CAP 1283/ 1 - PROVENTI REFEZIONE SCUOLA MATERNA STATALE	11.197,29	17.688,31	28.885,60	73,44%	21.213,58
30100.02.0128300	100	CAP 1283/ 0 - PROVENTI SERVIZIO INTEGRATIVO SCUOLA MATERNA STATALE	11.149,00	51.526,08	62.675,08	73,44%	46.028,58
30100.03.0139300	100	CAP 1393 - RIMBORSO DA UNIONE VAL D'ENZA	15.000,00	10.000,00	25.000,00	73,44%	18.360,00
30100.02.0128000	100	CAP 1280/ 0 - PROVENTI DA RETTE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	40.331,17	68.063,29	108.394,46	73,44%	79.604,89
30100.03.0169400	100	CAP 1694/ 0 - CANONE CONCESSIONE LOCALI EX SCUOLE ELEMENTARI DI BARCO	2.148,00	6.442,44	8.590,44	73,44%	6.308,82
30100.03.0150600	100	CAP 1506/ 0 - PROVENTI DA CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI	3.431,50	4.032,00	7.463,50	73,44%	5.481,19
30100.03.0169300	100	CAP 1693/ 0 - FITTO ATTIVO CHIOSCO	16.307,20	13.334,32	29.641,52	73,44%	21.768,73
30100.03.0150200	100	CAP 1502/ 0 - RIMBORSI UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	11.300,00	24.696,29	35.996,29	73,44%	26.435,68
30100.03.0148302	100	CAP 1483/ 2 - AGGIO SULLA VENDITA DA PARTE DEL CONCESSIONARIO DEI NUOVI LOCULI DEL CIMITERO DI BIBBIANO	1.295,91	10.808,75	12.104,66	73,44%	8.889,66
30100.03.0169100	100	CAP 1691/ 0 - CANONE CONCESSIONE BAR PRESSO IL CENTRO SPORTIVO COM.LE L.BEDOGNI	0,00	0,00	0,00	73,44%	0,00
30200.02.0139000	200	CAP 1390 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE		1.032,00	1.032,00	98,51%	1.016,62
30400.99.0186800	400	CAP. 1868/ 00 - PIANO DI RIPARTO MATILDE S.R.L. E MONTEFALCONE S.R.L.	0	221,22	221,22	100,00%	221,22
		TOTALE TIT. 3	161.141,31	231.015,83	392.157,14		288.317,68
		TOTALE TIT. 5	0	0	0		0
		TOTALE GENERALE	712.001,39	1.509.409,56	2.221.410,95		1.662.087,31

La differenza in aumento rispetto all'Allegato FCDE di € 35,91 è dovuta ad arrotondamenti del programma, che calcola i valori utilizzando fino a quattro decimali oltre la virgola

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo Anticipazioni liquidità nell'anno 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.169,98, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione riferisce che è stato chiesto ai legali incaricati ed ai servizi interni adeguato aggiornamento delle pratiche in corso al fine di determinare in modo più accurato l'entità di tale fondo.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo anche se si raccomanda un costante monitoraggio delle pratiche legali in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale 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)	€ 15.605,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.724,98
- utilizzi	€ 13.624,93
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.705,89

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.719,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	938.076,27	1.405.112,06	467.035,79
203	Contributi agli investimenti	242.451,04	72.006,30	-170.444,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.196,32	7.755,48	-2.440,84
	TOTALE	1.190.723,63	1.484.873,84	294.150,21

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.193.836,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 472.102,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.039.349,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.705.288,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 770.528,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 83.358,85	
(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)	€ 687.169,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 83.358,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.189.204,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 335.725,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.100.000,00
4) rettifiche valori		€ 1.465,00

TOTALE € 2.952.013,56

Il comma 539 della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014) ha modificato l'art. 204 del D.lgs. 267/2000, elevando dall'8 al 10 per cento, a decorrere dal 2015, l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti. Essendo l'incidenza percentuale 1,08% , l'Ente rispetta il limite del 10%.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.637.037,02	€ 2.615.362,95	€ 2.189.204,13
Nuovi prestiti (+)	€ 394.000,00		€ 1.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 415.674,07	-€ 404.980,32	-€ 335.725,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 21.178,50	-€ 1.465,00
Totale fine anno	€ 2.615.362,95	€ 2.189.204,13	€ 2.952.013,56
Nr. Abitanti al 31/12	10.222,00	10.152,00	10.153,00
Debito medio per abitante	255,86	215,64	290,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 118.741,30	€ 103.745,24	€ 83.358,85
Quota capitale	€ 415.674,07	€ 404.980,32	€ 335.725,57
Totale fine anno	€ 534.415,37	€ 508.725,56	€ 419.084,42

In riferimento a quanto indicato per l'anno 2019 si fa presente che, rispetto a quanto indicato nella relazione al precedente rendiconto, i dati che differiscono sono rettifiche da imputarsi solo alla contabilità economica: in questa sede si è ritenuto di riportare i dati della contabilità finanziaria per coerenza e pertanto sono stati qui riportati i valori che risultano diversi da quanto indicato nella relazione dell'anno precedente. In particolare l'importo dei prestiti rimborsati ammonta ad euro 404.980,32 e non 429.638,14 perché considerata rata di mutuo pagata nel 2019 ma di competenza del 2018 (euro 24.657,82) e fra le variazioni erano stati imputati diversamente euro 43.641,01.

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui passivi dell'ente aventi le caratteristiche previste dalla Circolare della Cassa depositi e prestiti n. 1300 del 27/04/2020, al fine di liberare risorse correnti sull'anno in corso, anche per fronteggiare le ricadute della pandemia, allungando i tempi di ammortamento dei prestiti rinegoziati con i seguenti risultati:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.362.043,52
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 105.400,86
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 105.400,86
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

In merito alle risorse derivanti dalla rinegoziazione dei mutui si fa presente che euro 96.068,51 sono state destinate in uscita alla missione 20 – aumento del fondo di riserva - stante la situazione di incertezza legata all'emergenza Covid-19 ed euro 9.332,35 alla missione 1 – trasferimento all'unione dei Comuni della Val D'Enza per spese informatiche-.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo a famiglie od imprese

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità 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.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in 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): € 639.790,94.
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 71.691,85
- § W3 (equilibrio complessivo): € 255.954,89

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

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

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, prende atto che non sono stati conseguiti i risultati attesi.

Il 2020 è stato caratterizzato dalla pandemia da COVID-19 che ha creato ripercussioni negative anche sulle entrate del Comune in particolare derivanti dal recupero dell'evasione: infatti, vi è stato un susseguirsi di decreti governativi che hanno disposto la proroga delle misure di riscossione per quanto riguarda il recupero coercitivo, il divieto di disporre pignoramenti, fermi, ipoteche. In questo contesto l'Ufficio tributi non ha quindi potuto continuare a svolgere la propria attività di recupero delle posizioni accertate non ancora incassate, con un risvolto negativo sulla cassa comunale e con un aumento pertanto del pregresso che dovrà poi essere smaltito quando le norme lo consentiranno. Il c.d. Decreto sostegni mantiene la sospensione fino al 30/4/2021. Tali disposizioni di legge, che vengono prorogate di volta in volta per periodi brevi a seconda dell'evolversi della pandemia, non permettono all'Ufficio di attuare una buona programmazione del proprio lavoro. Tali disposizioni rendono di fatto difficile effettuare un raffronto con l'attività effettuata negli anni precedenti.

Per quanto concerne la modalità di riscossione coattiva delle entrate a seguito dell'attività di accertamento, a partire dal 1/1/2020 avviene in modo totalmente diretto. La convenzione con l'Unione "Val d'Enza" avviata nel 2016 infatti è stata sciolta con decorrenza 31/12/2019. Si precisa che in precedenza il Comune di Bibbiano attuava la riscossione coattiva con Equitalia fino al 2015. A tutti gli addetti dell'Ufficio tributi per tutto l'anno 2020 compete la riscossione coattiva dei tributi evasi, degli accertamenti non pagati, sia per ICI/IMU/TASI che per TARSU/TARES/TARI. L'Ufficio collabora supportando altresì gli altri Uffici dell'Ente che attuano il recupero evasione delle proprie entrate extra tributarie non riscosse e la riscossione coattiva, per tutto l'anno 2020, pur mantenendo in capo a ciascun Ufficio l'istruttoria e la sottoscrizione dei relativi provvedimenti.

Dal 1/1/2020 si adotta il c.d. "accertamento esecutivo" come avviene già per le imposte erariali, ai sensi della nuova normativa introdotta dalla L. n. 160/2019:

In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 226.979,66	€ 50.504,45	€ 143.410,00	€ 572.851,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 28.000,00	€ 9.559,77	€ 137.550,00	€ 131.206,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -		€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.167,00	€ 5.675,18	€ 4.230,00	€ 15.710,24
TOTALE	€ 263.146,66	€ 65.739,40	€ 285.190,00	€ 719.767,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.850.116,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.504.364,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 229.812,29	
Residui al 31/12/2020	€ 2.115.939,98	54,96%
Residui della competenza	€ 2.674.097,00	
Residui totali	€ 4.790.036,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.662.051,40	34,70%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 46.990,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 44.390,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.599,06	5,53%
Residui della competenza	€ 3.751,30	
Residui totali	€ 6.350,36	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 683.503,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 190.712,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 34.681,14	
Residui al 31/12/2020	€ 458.109,40	67,02%
Residui della competenza	€ 371.893,05	
Residui totali	€ 830.002,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 623.331,84	75,10%

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	€ 321.065,74	€ 312.392,75	€ 256.428,60
Riscossione	€ 320.672,54	€ 312.392,75	€ 256.428,60

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	€ 162.211,12	50,52%
2019	€ 181.468,55	58,09%
2020	€ 82.559,22	32,20%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Organo di revisione rileva che l'ente non è titolare di tale entrata in quanto tale funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni della Val d'Enza .

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 58.079,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.271,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 33.808,76	58,21%
Residui della competenza	€ 48.977,90	
Residui totali	€ 82.786,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 51.925,82	62,72%

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	€ 1.425.077,07	€ 1.479.467,34	54.390,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 71.037,15	€ 93.887,73	22.850,58
103 acquisto beni e servizi	€ 3.629.757,00	€ 3.501.788,47	-127.968,53
104 trasferimenti correnti	€ 1.692.818,17	€ 2.134.893,88	442.075,71
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 103.745,24	€ 83.358,85	-20.386,39
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.695,35	€ 6.000,00	304,65
110 altre spese correnti	€ 83.810,67	€ 83.402,75	-407,92
TOTALE	€ 7.011.940,65	€ 7.382.799,02	370.858,37

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 38.811,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.825.421,23;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.718.142,48	€ 1.550.778,12
Spese macroaggregato 103	€ 7.982,68	
Irap macroaggregato 102	€ 91.409,37	€ 75.386,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Quota personale Val D'Enza	€ 293.068,52	€ 533.991,68
Altre spese: 104 trasferimento per segretario	€ 49.823,88	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.160.426,93	€ 2.160.156,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.005,70	€ 344.520,55
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 218.688,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.825.421,23	€ 1.815.636,22
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha certificato con verbale n.79 del 24 dicembre 2020 la *Costituzione del fondo risorse decentrate 2020* approvato con determina 32 del 28/12/2020 del Responsabile del Settore Risorse Umane.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere con verbale n.80 del 24 dicembre 2020 sulla " Preintesa contratto decentrato integrativo del personale non dirigente annualità economica 2019" tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria approvato con delibera di Giunta Comunale nr.174 30/12/2020.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 anche in considerazione che tale funzione è stata demandata all'unione dei Comuni della Val D'Enza.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Denominazione	Importo risultante al Comune	Importo risultante alla Partecipata	Asseverazione firmata da:	Note:	Prot. Ricezione Parifica
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,00	0,00	Amministratore Unico		607 del 20/01/2021
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	0,00	0,00	Amministratore Unico e Revisore Unico		1905 del 25/02/2021
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	0,00	0,00	Il revisore legale		2030 del 01/03/2021
IREN SPA	0,00	0,00	Responsabile Bilancio Consolidato e Fiscale	Iren ritiene non applicabile l'obbligo di parifica in quanto la quota di partecipazione del Comune non rientra nelle casistiche di ente strumentale, società controllata o partecipata così come specificato da disposto del primo comma art. 11-quinquies del decreto 23/06/2011 n. 118 art. 11 comma 6.	2373 del 03/03/2020
LEPIDA SPA	0,00	0,00	Direttore amministrativo e Direttore Generale		prot. 3210 del 01/04/2021
L'OLMO SOC. COOP.VA SOCIALE	0,00	0,00	Il presidente		Prot. 3391 del 07/04/2021
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,00	0,00	Revisore Unico		Prot. 1016 del 29/01/2021
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	0,00	Direttore		Prot. 1726 del 20/02/2021
BIBBIANO LA CULLA	2.982,90	2.982,85	Studio Villa (PEC)		Prot. 3376 del 07/04/2021. La differenza di 0,05 € è dovuta ad un arrotondamento sulla fattura della ditta che segue la pratica del Marchio, e quindi è stato chiesto € 0,05 in meno di rimborso al Consorzio.
CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	0,00	0,00	Presidente del Collegio Sindacale		prot. 619 del 20/01/2021
	2.982,90	2.982,85			

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

In merito alla società " Bibbiano la culla " si evidenzia che in data 31/12/2020 era aperto il capitolo di entrata " Rimborso dal consorzio Bibbiano la Culla " per euro 2.982,90 il cui accredito è avvenuto in data 02/03/2021 per euro 2.982,85.

Si evidenzia inoltre come IREN ritiene non applicabile l'obbligo di parifica in quanto la quota di partecipazione del Comune non rientra nelle casistiche di ente strumentale, società controllata o partecipata così come specificato da disposto del primo comma art.11quinques del decreto 23/06/2011 n.118 art.11 comma 6.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con delibera n.64 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 gli enti e le società partecipate dal Comune presentano tutte un risultato di amministrazione positivo o non si trovano nei casi previsti dagli art.2447 e 2482 ter (ricostituzione del capitale sociale)

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.

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	7.896.198,77 €	7.270.519,60 €	625.679,17 €
B	Componenti negativi della gestione	8.389.409,04 €	8.064.486,56 €	324.922,48 €
Risultato della gestione		- 493.210,27 €	- 793.966,96 €	300.756,69 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	187.363,41 €	160.000,83 €	27.362,58 €
	Oneri finanziari	83.358,85 €	103.745,24 €	- 20.386,39 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	200.717,66 €	53.331,10 €	147.386,56 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	304.722,22 €	109.586,69 €	195.135,53 €
Risultato della gestione operativa		- 188.488,05 €	- 684.380,27 €	495.892,22 €
E	Proventi straordinari	649.309,04 €	801.791,17 €	- 152.482,13 €
E	Oneri straordinari	569.265,00 €	602.467,44 €	- 33.202,44 €
	Risultato gestione straordinaria	80.044,04 €	199.323,73 €	- 119.279,69 €
Risultato prima delle imposte		- 108.444,01 €	- 485.056,54 €	376.612,53 €
	Imposte	82.405,19 €	62.589,45 €	19.815,74 €
Risultato d'esercizio		- 190.849,20 €	- 547.645,99 €	356.796,79 €

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento di euro 356.796,79

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuta in particolare ai maggiori trasferimenti

Il Revisore ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -188.488,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 495.892,22 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 187.363,41, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	1,23%	11.077,50
IREN S.P.A.	0,15%	175.939,35

In particolare la società AGAC ha erogato un dividendo straordinario.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
865.447,82	907.254,37	933.386,51

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono rilevati così come risulta negli schemi obbligatori allegati al rendiconto.

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	3.086,62 €	4.992,70 €	- 1.906,08 €
Immobilizzazioni materiali	24.960.393,00 €	24.412.135,15 €	548.257,85 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.821.078,26 €	4.893.394,50 €	- 72.316,24 €
Totale Immobilizzazioni	29.784.557,88 €	29.310.522,35 €	474.035,53 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	2.363.372,45 €	2.107.861,21 €	255.511,24 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	2.005.273,02 €	1.291.140,98 €	714.132,04 €
Totale attivo circolante	4.368.645,47 €	3.399.002,19 €	969.643,28 €
Ratei e risconti	10.210,58 €	9.560,28 €	650,30 €
TOTALE ATTIVO	34.163.413,93 €	32.719.084,82 €	1.444.329,11 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	26.333.246,48 €	26.631.015,68 €	- 297.769,20 €
Fondo rischi e oneri	52.595,32 €	46.500,71 €	6.094,61 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	5.805.396,16 €	4.654.659,29 €	1.150.736,87 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.972.175,97 €	1.386.909,14 €	585.266,83 €
TOTALE PASSIVO	34.163.413,93 €	32.719.084,82 €	1.444.329,11 €
Conti d'ordine	1.143.991,93 €	842.363,64 €	301.628,29 €

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso 2020 sono stati eliminati dall'inventario a seguito delle seguenti determinazioni:

n.26 del 03/03/2020 Responsabile Rustichelli Laura eliminazione stampante ufficio di Stato Civile – bene n. 10661

n.14 del 10/03/2020 Responsabile Casoli Daniela eliminazione dall'inventario comunale di beni danneggiati : Armadi di legno presso la scuola primaria "Neria Secchi, Inv. nn. 15123 e 15124;

Attaccapanni presso la scuola secondaria di primo grado "Dante Alighieri", Inv. nn. 13758, 13757, 13759, 13756, 13766, 13767, 13768, 13769, 13770, 13771, 13772, 13812, 13813, 13810, 13811, 13814, 13815, 13816, 13809

n.11 del 21/03/2020 Responsabile Tamagnini Ivan eliminazione dall'inventario comunale di oggetto danneggiato (plotter – hp desingjet 1050 c – codice archivio 10.172)

n.55 del 04/08/2020 Responsabile Rustichelli Laura eliminazione Monitor CRD Philips 105E bianco – ubicato presso sala server – bene n. 10632; Server Compaq bianco – ubicato presso sala server – bene n. 10633

n.59 del 05/09/20 Responsabile Daniele Caminati: Eliminazione dall'inventario comunale di oggetto danneggiato (plotter – hp desingjet 1050 c – codice archivio 10.172)

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.662.051,40 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti così come risulta dalla seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.363.372,45
(+)	FCDE economica	€	1.662.051,40
(+)	Depositi postali	€	57.325,12
(+)	Depositi bancari	€	707.288,01
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.790.036,98

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	€	356.796,79
+/-	risultato economico di esercizi precedenti	€	778.667,01
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-€	1.521.145,42
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	riserve indisponibili	€	87.912,42
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	297.769,20

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	5.941.440,13
II	Riserve	€	32.465.535,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	22.861.109,33
e	altre riserve indisponibili	€	2.534.727,98
III	risultato economico dell'esercizio	-€	190.849,20

Essendo il Fondo di dotazione negativo, si chiede all'Ente di impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che, come da DM del 10 novembre 2020i "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

		Importo
con utilizzo di riserve	€	190.849,20
portata a nuovo		
Totale	€	190.849,20

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie (per contenzioso)	€	23.169,98
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	23.169,98

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	5.805.396,16
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.967.128,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	500,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.838.768,03

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 169.640,50 riferite e contributi agli investimenti per euro 1.730.811,97 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per 1.678.935,72 e da altri soggetti per 51.876,25.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 9.006,35 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa evidenzia la necessità di:

- a) effettuare una ricognizione ed un monitoraggio continuo delle cause legali pendenti al fine di verificare la congruità della somma accantonata nell'avanzo di amministrazione 2020;
- b) mantenere accantonate, le indennità per l'anno 2019 dovute al Sindaco a seguito delle vicende giudiziarie;
- c) monitorare costantemente e attentamente le morosità relative alla tassa rifiuti e agli accertamenti tributari ICI-IMU-TASI ed alle entrate patrimoniali al fine di verificare la congruità dell'accantonamento al FCDE in quanto, pur avendo l'Ente avviato già con il precedente consuntivo, una significativa attività di cancellazione dei residui attivi che presentano remote possibilità di incasso, restano partite pregresse che devono essere definite;
- d) definire, attraverso precisi e scadenzati processi amministrativi, le tempistiche per dar corso alle riscossioni delle entrate non incassate alle scadenze previste al fine di gestire fin da subito potenziali morosità e perdurare nella riscossione dei residui attivi e nella lotta all'evasione dei tributi
- e) verificare quanto più le possibili sinergie da mettere in campo grazie all'Unione dei Comuni della Val D'Enza al fine di perseguire sempre più una politica di contenimento dei costi
- f) monitorare costantemente il ricorso all'indebitamento verificando sempre opportunità alternative e ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria in via residuale.
- g) prestare attenzione all'utilizzo dell'avanzo libero anche in considerazione dei riflessi che l'attuale situazione sanitaria può avere sugli equilibri dell'Ente

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 e sulla destinazione del risultato di amministrazione come proposto nella relazione della Giunta Comunale

Bagnacavallo, 22 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

