

COMUNE DI MEDOLLA

Provincia di MODENA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

M.LUISA SASSI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di Medolla
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 10 maggio2021

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:

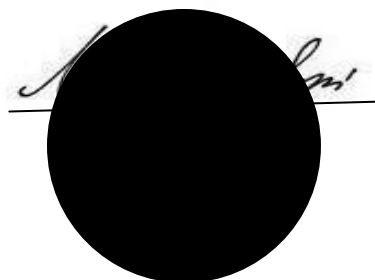
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Medolla, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesena, li 10/05/2021

L'organo di revisione
MLuisa Sassi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/01/2021;

- ◆ ricevuta in data 05/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 16/4/2021, 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 e Stato patrimoniale;

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

- ✓ *Allegato C prospetto dei dati relativi ai pagamenti e alle riscossioni SIOPE;*
- ✓ *Allegato D inventario dei beni dell'ente aggiornato con le risultante della gestione 2020;*
- ✓ *Allegato E elenco dei residui attivi e passivi ;*
- ✓ *Allegato F l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio*
- ✓ *Allegato G relazione al rendiconto della gestione 2020 compresi gli allegati G.1-G.2-G.3-G.4-G.5*
- ✓ *Allegato I indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" ;*
- ✓ *Allegato L tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;*
- ✓ *Allegato M piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;*
- ✓ *Allegato N deliberazione di C.C. n.52 in data 23.07.2020 - assestamento generale*
- ✓ *Allegato O spese di rappresentanza ;*
- ✓ *Allegato P attestazione dei tempi medi di pagamento;*
- ✓ *Allegato Q verifica dei crediti e dei debiti tra Ente e Soc. Partecipate;*
- ✓ *Allegato R parifica conto della gestione del TESORIERE, e degli agenti contabili a denaro e della cassa economale*

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 31/10/1997

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, e in modalità remota nel rispetto dei limiti e della disciplina sulla sicurezza per la pandemia Covid 19;
- ◆ 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;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Medolla registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **6287** abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 Modenese Comuni Area Nord (UMCAN)
- 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** ricevuto rilievi mossi dalla corte dei conti in sede di controllo, **non ha** ricevuto rilievi degli organi di controllo interno o degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art.31 d.lgs.n.33/2013;

- **non sono pervenuti rilievi** sull'obbligo di pubblicazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto (**allegato L**) 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 così come di seguito:

- ✓ Agente contabile A.B. uff. anagrafe prot.271 del 12/1/2021
 - ✓ Agente contabile S.E. uff segreteria prot.906 del 25/1/2021
 - ✓ Agente contabile G.N. cassa economale prot.919 del 25/1/2021
 - ✓ Agente contabile E.C. uff tecnico prot.967 del 26/1/2021
 - ✓ Agente contabile G.G. uff. cultura del 30/1/2021
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - **che l'ente non ha riconosciuto nell'anno 2020 debiti fuori bilancio;**
 - che non essendo l'ente 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 15.737,63	€ 74.896,47	-€ 59.158,84	21,01%	18,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 15.737,63	€ 74.896,47	-€ 59.158,84	21,01%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Si riporta il testo:

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 articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili 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 1-4ter 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-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;

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.

RIMBROSI E RISTORI X COVID ENTRATE				cap Entrat	acc.	Rev.
art.177	DL 34/2020	settore turistico	€ 1.467,04	560/40/01	109 e 196	1191 e 2379
art.9	DL 137/2020	2° rata IMU	0	-		
art.180	DL 34/2020	imposta soggiorno	0	-		
art.181	DL 34/2020	TOSAP/COSAP	€ 4.948,64	560/40/01	108 e 194	1190 e 2376
art.200	DL 34/2020	trasporto pubblico	0	-		
art.114	DL 18/2020	sanificazione	€ 9.178,23	560/40/01	99	777
art.115	DL 18/2020	straordinario P.M.	€ 1.146,24	560/40/01	100	778
art.105	DL 18/2020	centri estivi	€ 14.615,04	560/40/01	119	1122
art.112bis	DL 34/2020	comuni particolarmente danneggiati	0	-		
art.200bis	DL 34/2020	trasporto pubblico	0	-		
art.243	DL 34/2020	attività economiche	0	-		
	ordinanza 658	protezione civile - solidarietà alimentare	€ 33.166,58	560/50/15	76	609
	ordinanza 658	protezione civile - solidarietà alimentare	€ 33.166,58	560/50/15	180	2111

RIMBROSI E RISTORI X COVID SPESE				Cap. SPESA	IMPEGNO.
C2_07	prop.9204	sanificazione	€ 8.519,91	diversi	700-701-702-703-704-705-706
C2_08	prop.8936	straordinario P.M.	€ 1.146,24	2151/00/02	536
C2_09	prop.8936	centri estivi	€ 14.615,04	2980/70/01	510
C2_03	prop.9208	protezione civile - solidarietà alimentare	€ 33.166,58	6851/00/13	713
		protezione civile - solidarietà alimentare	€ 32.625,00	6851/00/13	535

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

FONDONE				cap. Entrata	acc.	Rev.
	DL 34/2020	FONDONE	301.419,79	560/40/01	98 e 199	776 1177 e 2379

VOCI BILANCIO:	numero	Importo	Descrizione	IMP	: Atto	- Data	BILANCIO: Descrizione voce di bilancio [VARCHAR]
56850001	2020/00625	219,60	Acquisto urgente di detergente concentrato a base di ipoclorito di sodio a seguito dell' emergenza Covid - 19	DE	178	26/11/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE
12601006	2020/00605	3.500,00	IMPLEMENTAZIONE IMPIANTI E INFRASTRUTTURE PER SISTEMI DI VIDEOCONFERENZA	DE	164	11/11/2020	SPESE DIVERSE PER MANUTENZIONE DEI FABBRICATI DEMANIALI
12601006	2020/00567	5.781,20	LAVORI DI REALIZZAZIONE SPORTELLI PER IL RICEVIMENTO AL PUBBLICO E SISTEMAZIONE DEGLI ESISTENTI, IN UTILIZZO AGLI UFFICI COMUNALI QUALE MISURA DI CONTENIMENTO ALL'EMERGENZA CORONAVIRUS COVID19	DE	133	23/09/2020	SPESE DIVERSE PER MANUTENZIONE DEI FABBRICATI DEMANIALI
12601006	2020/00547	6.868,60	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI POSTAZIONE PER LA RILEVAZIONE DELLA TEMPERATURA, TERMOSCANNER AUTOMATICO CON CONTROLLO MASCHERINA DI PROTEZIONE E SISTEMA TORNELLO A SEGUITO DELLE LINEE GUIDA PER L'EMERGENZA DI SANITA' PUBBLICA COVID- 19.	DE	118	03/09/2020	SPESE DIVERSE PER MANUTENZIONE DEI FABBRICATI DEMANIALI
56850001	2020/00546	4.980,00	ACQUISTO DI MASCHERINE CHIRURGICHE	DE	116	03/09/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE
68510008	2020/00539	24.794,32	trasf UCMAN mail prot.4716 del 8/5/2020	DE	105	27/08/2020	TRASFERIMENTI UCMAN SERVIZIO DISABILI, immigrazione e programmazione socio sanitaria
29807001	2020/00538	39.671,73	trasf. UCMAN educativi mail prot.4716 del 8/5/2020	DE	105	27/08/2020	TRASFERIMENTI AD UCMAN PER PERSONALE TRASFERITO PER PUBBLICA ISTRUZIONE
29807001	2020/00529.001	20.000,00	trasf UCMAN x realizzare i centri estivi	DE	105	27/08/2020	TRASFERIMENTI AD UCMAN PER PERSONALE TRASFERITO PER PUBBLICA ISTRUZIONE
29807001	2020/00527.001	2.516,91	trasf UCMAN (DL 34/2020 art.106 funzioni fondamentali)	DE	105	27/08/2020	TRASFERIMENTI AD UCMAN PER PERSONALE TRASFERITO PER PUBBLICA ISTRUZIONE
68510001	2020/00526.001	62.381,44	trasf UCMAN (DL 34/2020 art.106 funzioni fondamentali)	DE	105	27/08/2020	SPESE PER TRASFERIMENTI UCMAN PROGRAMMAZIONE SOCIO SANITARIA
68510010	2020/00525.001	9.721,13	trasf UCMAN (DL 34/2020 art.106 funzioni fondamentali)	DE	105	27/08/2020	SPESE PER TRASFERIMENTI UCMAN PER TRASFERIMENTO FUNZIONE SOCIALE
21510001	2020/00524.001	14.168,74	trasf UCMAN (DL 34/2020 art.106 funzioni fondamentali)	DE	105	27/08/2020	TRASFERIMENTO UCMAN COORDINAMENTO POLIZIA MUNICIPALE
24000004	2020/00522.001	30.000,00	EMERGENZA COVID - 19 - MISURE ECCEZIONALI E STRAORDINARIE PER IL SOSTEGNO ALLE IMPRESE COMMERCIALI E DI SERVIZIO - APPROVAZIONE AVVISO E IMPEGNO DI SPESA 2020	DE	157	29/10/2020	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO AD AZIENDE DI SERVIZIO E COMMERCIALI PRO COVID
51460005	2020/00521.001	3.000,00	PULIZIA E SANIFICAZIONE COVID 19	DE	128	17/09/2020	SPESE PER PULIZIE - CIMITERO

61504011	2020/00518.001	4.270,00	REALIZZAZIONE RECINZIONI NIDO	DE	186	01/12/2020	SPESE DIVERSE MANUTENZIONE STABILE ASILO NIDO
56850001	2020/00363	744,20	ACQUISTO URGENTE DI MASCHERINE FFP2 SENZA VALVOLA A SEGUITO DELL' EMERGENZA DI SANITÀ PUBBLICA CORONAVIRUS COVID - 19	DE	57	23/04/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE
56850001	2020/00361	1.300,00	Acquisto urgente di mascherine chirurgiche a seguito dell' emergenza di sanità pubblica Coronavirus Covid - 19.	DE	54	21/04/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE
56850001	2020/00264	5.221,60	fornitura di dosatori di gel disinfettante	DE	38	12/03/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE
56850001	2020/00263	1.800,00	acquisto di mascherine chirurgiche	DE	36	12/03/2020	SPESE PER ACQUISTO BENI PROTEZIONE CIVILE

L'ente approva il rendiconto senza la compilazione definitiva della certificazione di cui all'art 39 DL 104/2020:

*Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può 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 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'ente NON ha richiesto la sospensione mutui

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

Durante l'esercizio **2020, l'Ente 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). **PER QUANTO CONCERNE ASP** per cui si specifica:

Visto l'allegato alla convocazione dell'Assemblea dei Soci Asp del 05/06/2020 Prot. 4352 con la quale veniva evidenziato che l'emergenza Coronavirus causava gravi perdite economiche e finanziarie ad Asp in quanto si sono presentati grossi problemi di sostenibilità economica, data la necessità di corposi acquisti per i DPI e la sospensione di gran parte dei servizi gestiti (nidi e case protette), il cui personale era comunque in forza all'Azienda

SUDDIVISIONE CONTRIBUTI COMUNI DA PREVENTIVO 2020			
COMUNE	CONTRIBUTI - ANNO 2020		
CAMPOSANTO	138.602,61	4,33%	30.426,34
CAVEZZO	167.732,94	5,24%	36.821,09
CONCORDIA S/SECCHIA	315.897,76	9,87%	69.346,54
FINALE EMILIA	657.474,54	20,54%	144.330,19
MEDOLLA	284.169,31	8,88%	62.381,44
MIRANDOLA	937.215,86	29,27%	205.739,60
SAN FELICE SUL PANARO	415.432,69	12,98%	91.196,66
SAN POSSIDONIO	57.832,77	1,81%	12.695,57
SAN PROSPERO	152.951,88	4,78%	33.576,32
Unione	74.257,91	2,32%	16.301,25
TOTALE	3.201.568,26	100,00%	702.815,00

Questo ha comportato l'assunzione di un maggior impegno di spesa dei trasferimenti a UCMAN, per far fronte alle perdite di Asp per € 62.381,44 finanziato con trasferimento art.106 DL 34/2020 vedi impegno 526/2020.

L'organo di revisione **ha preso atto** che l'Ente, per la determinare l'importo da trasferire, **si è basato** sulla relazione di Asp e la decisione dei soci;

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 5.762.732,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.762.732,56

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.098.817,98	€ 4.412.507,25	€ 5.762.732,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 23.164,59	€ 14.245,56	€ 7.036,52

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	€ 23.164,59	€ 23.164,59	€ 14.245,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 23.164,59	€ 23.164,59	€ 14.245,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ 8.919,03	€ 7.209,04
Fondi vincolati al 31.12	€ 23.164,59	€ 14.245,56	€ 7.036,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 23.164,59	€ 14.245,56	€ 7.036,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.412.507,25			€ 4.412.507,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.805.754,44	€ 3.373.493,27	€ 1.338.355,24	€ 4.711.848,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.475.498,33	€ 840.050,15	€ 166.487,87	€ 1.006.538,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.221.944,84	€ 686.583,82	€ 112.944,29	€ 799.528,11
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)	+	€ 5.619.016,63	€ 904.186,50	€ 254.500,65	€ 1.158.687,15
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.122.214,24	€ 5.804.313,74	€ 1.872.288,05	€ 7.676.601,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.420.266,47	€ 3.384.625,41	€ 1.491.277,91	€ 4.875.903,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.569,25	€ 47.208,87		€ 47.208,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.467.835,72	€ 3.431.834,28	€ 1.491.277,91	€ 4.923.112,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.654.378,52	€ 2.372.479,46	€ 381.010,14	€ 2.753.489,60
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 6.654.378,52	€ 2.372.479,46	€ 381.010,14	€ 2.753.489,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.619.016,63	€ 904.186,50	€ 254.500,65	€ 1.158.687,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.619.016,63	€ 904.186,50	€ 254.500,65	€ 1.158.687,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 5.619.016,63	€ 904.186,50	€ 254.500,65	€ 1.158.687,15
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.619.016,63	€ 904.186,50	€ 254.500,65	€ 1.158.687,15
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.036.543,27	€ 1.006.965,42	€ 419.510,42	€ 1.426.475,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.036.543,27	€ 1.006.965,42	€ 419.510,42	€ 1.426.475,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.036.543,27	€ 1.006.965,42	€ 419.510,42	€ 1.426.475,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -7.036.543,27	€ -1.006.965,42	€ -419.510,42	€ -1.426.475,84
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 516.456,90	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 516.456,90	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.867.097,08	€ 467.050,18	€ 6.844,85	€ 473.895,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.901.870,22	€ 404.881,06	€ 45.802,42	€ 450.683,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.995.569,36	€ 1.427.683,16	€ -77.457,85	€ 5.762.732,56

* 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.

L'Ente non ha provveduto ad anticipazioni di Tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. L'Ente **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 in rapporto ai pagamenti effettuati.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. La situazione al 1/1/2020 era di € 50.197,29 al 31/12/2020 è passata a € 1.058,11 e comunque l'importo dello stock è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020;;

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento, risultando un indice di gg. 12,13.

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 4.277.816,21

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 731.463,49 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 778.612,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.098.758,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	- 29.299,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- 337.995,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	731.463,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	731.463,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 47.149,41
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	778.612,90

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*	€ 5.132.850,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.156.396,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.946.895,60
SALDO FPV	-€ 4.790.499,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 806,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 561.505,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 461.177,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 99.521,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.132.850,22
SALDO FPV	-€ 4.790.499,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 99.521,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 756.407,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.278.579,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.277.816,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.673.624,07	€ 3.883.622,03	€ 3.373.493,27	86,8646136
Titolo II	€ 869.972,64	€ 882.224,80	€ 840.050,15	95,21951208
Titolo III	€ 899.617,57	€ 846.602,93	€ 686.583,82	81,09868224
Titolo IV	€ 6.163.641,97	€ 5.481.177,23	€ 904.186,50	16,49620988
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

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	(+)	37.333,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.612.449,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.617.772,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.947,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.208,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		948.854,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	136.407,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.260,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.063.001,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.299,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	325.041,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	708.660,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 47.149,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		755.809,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	620.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.119.062,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.481.177,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.260,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.295.794,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.910.948,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		35.756,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.953,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.802,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.802,93
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.098.758,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.299,53
Risorse vincolate nel bilancio		337.995,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		731.463,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 47.149,41
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		778.612,90
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.063.001,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	136.407,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	29.299,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	-	- 47.149,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	325.041,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		619.402,68

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
					32.500,00	32.500,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	32.500,00	32.500,00
Fondo contenzioso						
		322.143,12		20.000,00	-182.143,12	160.000,00
Totale Fondo contenzioso		322.143,12	0,00	20.000,00	-182.143,12	160.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		547.920,59		6.567,53	-50.878,14	503.609,98
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		547.920,59	0,00	6.567,53	-50.878,14	503.609,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		597.770,30		2.732,00	185.871,85	786.374,15
Totale Altri accantonamenti		597.770,30	0,00	2.732,00	185.871,85	786.374,15
Totale		1.467.834,01	0,00	29.299,53	-14.649,41	1.482.484,13

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

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

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

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

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				6.487,35		5.463.101,16	265.624,97	5.133.266,96		5.964,19	70.173,42	76.660,77
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				6.487,35		5.463.101,16	265.624,97	5.133.266,96	0,00		70.173,42	76.660,77
Vincoli derivanti da Trasferimenti				3,44		158.106,09	139.601,77	17.846,00			658,32	661,76
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				3,44		158.106,09	139.601,77	17.846,00	0,00		658,32	661,76
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.954.082,47	425.860,29	269.910,79	35.096,81	397.500,00	-1.465,24	3.989,21	267.163,48	1.796.850,90
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				1.954.082,47	425.860,29	269.910,79	35.096,81	397.500,00	-1.465,24		267.163,48	1.796.850,90
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				1.960.573,26	0,00	5.891.118,04	440.323,55	5.548.612,96	-1.465,24		337.995,22	1.874.173,43

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	70.173,42	76.660,77
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	658,32	661,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	267.163,48	1.796.850,90
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	337.995,22	1.874.173,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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	€ 27.739,34	€ 37.333,93	€ 35.947,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 27.739,34	€ 37.333,93	€ 35.947,22
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato/non 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/non è conforme** all'evoluzione dei crono-programmi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.626.895,45	€ 2.119.062,40	€ 6.910.948,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 5.691.324,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.626.895,49	€ 2.119.062,40	€ 1.219.623,72
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 4.277.816,21, come risulta dai seguenti elementi:

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)	€ 3.785.096,34	€ 4.034.986,86	€ 4.277.816,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 924.857,12	€ 1.496.062,59	€ 1.482.484,13
Parte vincolata (C)	€ 924.577,24	€ 1.960.573,26	€ 1.874.173,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.610.220,66	€ 18.238,12	€ 19.319,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 325.441,32	€ 560.112,89	€ 901.839,26

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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 a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	35.947,22
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	35.947,22
** specificare	

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

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

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 225.000,00	€ 225.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 105.547,00	€ 105.547,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 425.860,29					€ -	€ -	€ -	€ 425.860,29	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.14 del 10/4/2021 munito del parere dell'Organo di revisione n.6 del 31/3/2021.

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.14 del 10/4/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.412.122,35	€ 1.879.132,90	€ 1.972.290,77	-€ 560.698,68
Residui passivi	€ 2.633.246,41	€ 1.956.590,75	€ 215.478,58	-€ 461.177,08

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	€	17.699,02	€	39.130,69
Gestione corrente vincolata	€	3.000,00	€	384,52
Gestione in conto capitale	€	115.873,32	€	1.631,79
Gestione in conto capitale non	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	424.126,34	€	420.030,08
MINORI RESIDUI	€	560.698,68	€	461.177,08

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente verificato attraverso procedure di controllo interno con i rispettivi responsabili gestionali delle entrate e delle spese.

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	€ -	€ 43.068,82	€ 96.428,00	€ 185.520,00	€ 1.802.487,99	€ 1.895.966,95	€ 476.673,01	€ 450.907,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.211,90	€ -	€ 63.835,90	€ 1.586.507,93	€ 1.701.926,86		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	0%	34%	88%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 19.077,57	€ 48.823,82	€ 20.986,95	€ 33.883,05	€ -	€ 52.032,68	€ 12.702,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.040,65	€ 12.143,29	€ 20.986,95	€ 28.122,05	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	37%	25%	100%	83%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 26.480,36	€ 128.459,95	€ 264.199,42	€ 226.372,88	€ 33.236,09	€ 10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 26.176,79	€ 128.422,43	€ 230.963,33	€ 168.867,18		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	99%	100%	87%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 365.995,04	€ 217.646,05	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 365.995,04	€ 217.646,05		
	Percentuale di riscossione	#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!			

la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali

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/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 503.609,98.

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

- della iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- i crediti eliminati non vengono mantenuti nello Stato Patrimoniale quindi non sono necessarie azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che in sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art.39 quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **non ha** applicato quanto previsto dal disposto dall'art.39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162, in quanto non ha effettuato anticipazioni di liquidità.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 32.500,00 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.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente 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.175/2016 - nella fattispecie si tratta di maggiore trasferimento ad UCMAN di **€ 62.381,44** (quota parte a carico del comune di Medolla) per far fronte alle perdite di ASP come da Allegato alla convocazione dell'Assemblea dei Soci del 05/06/2020 Prot.4352 e tabella riportata nelle premesse, finanziato con trasferimento art.106 DL 34/2020 vedi impegno 526/2020.;

-per la determinazione l'importo da trasferire, l'ente si è accreditato sulla relazione di Asp e la decisione dei soci.

Inoltre, è stata accantonata dall'ente, in attesa di conoscere la definizione del bilancio d'esercizio dell'ASP, una somma a carattere prudenziale di € 149.828,14 quale eventuale maggiore spesa per le conseguenze del Covid 19.

l'Ente,

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.732,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.732,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.464,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.991,03 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	674.483,44	662.723,75	- 11.759,69
203	Contributi agli investimenti	305.158,23	503.863,28	198.705,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	2.656,87	129.207,89	126.551,02
	TOTALE	982.298,54	1.295.794,92	313.496,38

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.671.467,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.048.262,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 632.308,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 5.352.037,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 535.203,80	
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)	€ 24.263,55	
(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)	€ 510.940,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 24.263,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,45%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.484.413,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 47.208,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.437.204,74

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.784.833,71	€ 2.712.931,24	€ 2.484.413,61
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 71.901,77	€ 228.517,63	€ 47.208,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.712.931,94	€ 2.484.413,61	€ 2.437.204,74
Nr. Abitanti al 31/12	6254	6287	6321
Debito medio per abitante	433,79	395,17	385,57

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 49.096,91	€ 118.799,91	€ 24.263,55
Quota capitale	€ 71.901,77	€ 228.517,63	€ 47.208,87
Totale fine anno	€ 120.998,68	€ 347.317,54	€ 71.472,42

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

Concessione di garanzie : Non sussistono

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
circolo anziani autogestito	installazione impianto fotovoltaico	€ 191.000,00	fideiussioni		€ 25.589,03
TOTALE		€ 191.000,00		€ -	€ 25.589,03

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una 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 di anni

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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008, non avendo assunto prodotti finanziari con derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi per un importo di € 160.000,00

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): € 1.098.758,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 731.463,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 778.612,90

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 15/3/21.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	FCDE
			Competenza	Rendiconto 2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 255.813,00	€ 136.832,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 580,96	€ 580,96	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.079,21	€ 1.798,82	€ -	€ -
TOTALE	€ 258.473,17	€ 139.211,78	€ -	€ 463.609,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 583.344,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 84.686,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.342,17	
Residui al 31/12/2020	€ 492.315,65	84,40%
Residui della competenza	€ 119.261,39	
Residui totali	€ 611.577,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 463.609,96	75,81%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 76.326,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per recupero violazioni IMU, accertamenti emessi nel corso dell'esercizio 2020

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 347.382,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 58.407,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 288.975,09	83,19%
Residui della competenza	€ 71.790,09	
Residui totali	€ 360.765,18	
FCDE al 31/12/2020	€ 400.000,00	110,88%

In merito si osserva la congruità del fondo FCDE rispetto ai residui attivi IMU

TARSU-TIA-TARI

NON ci sono entrate accertate nell'anno 2020 perché la TARI non è più gestita dall'ente dal 1/1/2018

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	€ 84.677,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.343,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.302,00	
Residui al 31/12/2020	€ 52.032,68	61,45%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 52.032,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 52.032,68	100,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 375.274,23	€ 365.995,04	€ 217.646,05
Riscossione	€ 375.274,23	€ 365.995,04	€ 217.646,05

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

LE FUNZIONI DI POLIZIA MUNICIPALE SONO GESTITE DA UCMAN A SEGUITO DEL TRASFERIMENTO DEL SERVIZIO CHE PROVVEDE ANCHE ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE.

Si è in attesa della delibera della Unione di rendicontazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada - anno 2020.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 37.826,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per: diminuzione incassi dei corrispettivi sia x l'affidamento della gestione del servizio gas che il servizio idrico integrato di circa € 5.000,00 – diminuzione proventi da concessioni cimiteriali di circa € 18.000,00 – diminuzione proventi canone COSAP di circa € 6.500,00 – diminuzione di fitti da fabbricati per circa € 6.000,00 per mancato accertamento gestori reti di telecomunicazione da recuperare

gli altri accertamenti sono rimasti sostanzialmente invariati.

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	€ 33.577,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.979,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 341,04	
Residui al 31/12/2020	€ 2.257,00	6,72%
Residui della competenza	€ 57.505,70	
Residui totali	€ 59.762,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 20.000,00	33,47%

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	€ 610.778,71	€ 550.082,60	-60.696,11
102 imposte e tasse a carico ente	€ 91.955,98	€ 84.854,72	-7.101,26
103 acquisto beni e servizi	€ 1.302.966,33	€ 1.094.821,03	-208.145,30
104 trasferimenti correnti	€ 2.352.969,44	€ 2.765.055,26	412.085,82
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 118.799,91	€ 24.263,55	-94.536,36
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 86.235,20	€ 24.837,00	-61.398,20
110 altre spese correnti	€ 77.099,81	€ 73.858,82	-3.240,99
TOTALE	€ 4.640.805,38	€ 4.617.772,98	-23.032,40

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 per il comune di medolla colpito dal sisma maggio 2012 i limiti di spesa sono derogati così come di seguito:
 - o 1. a decorrere dall'anno 2014 e per tutto il periodo dello stato di emergenza i vincoli alla spesa di personale di cui all'art.1, comma 557 della legge n.296/2006, e successive modificazioni, si applicano con riferimento alla spesa di personale dell'anno 2011;
 - o 2. a decorrere dall'anno 2013 e per tutto il periodo dello stato di emergenza non si applicano i vincoli assunzionali di in materia di lavoro flessibile cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.
 - o In base alle vigenti disposizioni normative, lo stato d'emergenza opera fino al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 15, comma 6 del DL 162/2019 (milleproroghe).
- 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 risulta modificato per il comune di Medolla dalle stesse norme derogatorie riportate al punto precedente per cui per gli enti colpiti dal sisma 2012, per il limite del comma 557 è da considerare il solo anno 2011 **quindi il comune di Medolla rispetta:**
 - il limite per € 124.764,87;
 - 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.485.716,36	€ 545.916,05
spese macroaggregato 101 avanzo vincolato e accantonato		€ 50.002,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 68.751,16	€ 34.729,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni	€ 82.624,98	
Altre spese: rimborso comando Reggiani	€ 6.700,00	€ 2.647,00
Altre spese: buoni pasto	€ 2.500,00	€ 4.166,55
Altre spese: spese UCMAN	€ 292.513,24	€ 1.027.083,92
Altre spese: spese ASP	€ 114.153,84	€ 183.275,69
Totale spese di personale (A)	€ 2.052.959,58	€ 1.847.821,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 192.987,23	€ 112.603,69
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 186.667,04	€ 103.193,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.859.972,35	€ 1.735.217,48
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

l'Organo di revisione ha verificato, in mancanza della sottoscrizione entro il 31.12.2020, che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il servizio informatico è stato trasferito in UCMAN e nel caso siano necessari acquisti, vengono programmati ed effettuati dal servizio CED di UCMAN, per il quale il comune di Medolla procederà a trasferire la quota parte di spesa, sul riepilogo di riparto dell'Unione.

L'Organo di revisione *chiede all'ente* di verificare il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione *chiede all'ente* di verificare 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 che risulta negativo per l'anno 2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- **ASP – Azienda Pubblica di Servizi alla Persona dei Comuni Modenesi Area Nord**
- **AIMAG spa**
- **aMO spa**
- **LEPIDA SPA**
- **SETA**

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 preso atto* che è stata contabilmente eseguita una conciliazione preventiva dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per **ASP - aMO spa - LEPIDA SPA e SETA**, - mentre per la società **AIMAG S.p.A.**, *si dovrà attendere* dalla Società l'asseverazione con la chiusura di tutte le attività del piano economico e finanziario in ordine al bilancio 2020, prevista *per la metà di Giugno*.

La definitiva conciliazione dei debiti e dei crediti reciproci, tra ente e partecipate, sarà assunta senza indugio non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, con l'assunzione di tutti i provvedimenti necessari nell'approvazione del bilancio consolidato (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (*Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG*)

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 **29/12/2020 con delibera di C.C. n.102** 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.

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società azienda/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e rinvia a quanto già indicato **a pg 25**.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione ha richiesto la congruenza dei dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

COMUNE DI MEDOLLA		Esercizio:2020 Pag. 1	
CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	2.726.735,67	2.380.094,30
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.156.886,36	1.225.368,95
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.175.271,84	625.685,35
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	825.902,28	523.677,48
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	349.369,56	102.007,87
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	379.264,74	447.057,65
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	226.372,88	264.199,42
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	13.138,44	13.462,31
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	139.753,42	169.395,92
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	85.106,35	51.607,01
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.523.264,96	4.729.813,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.541,25	67.722,89
B-10	Prestazioni di servizi	984.091,48	1.209.797,79
B-11	Utilizzo beni di terzi	18.560,25	25.845,43
B-12	Trasferimenti e contributi	3.268.918,54	2.658.127,67
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.765.055,26	2.352.969,44
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	63.817,38
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	503.863,28	241.340,85
B-13	Personale	549.976,08	609.890,37
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	843.981,84	890.376,67
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	130.428,09	103.467,36
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	693.057,27	714.431,48
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	20.496,48	72.477,83
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	203.068,27	550.924,60
B-18	Oneri diversi di gestione	109.880,02	184.148,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.063.017,73	6.196.833,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-539.752,77	-1.467.020,20
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	214.885,69	207.762,23
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	214.885,69	207.762,23
C-19-c	da altri soggetti	0	0
C-20	Altri proventi finanziari	154.419,70	616.724,93
Totale proventi finanziari		369.305,39	824.487,16
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.263,55	118.799,91
C-21-a	Interessi passivi	24.263,55	118.799,91
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		24.263,55	118.799,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		345.041,84	705.687,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	14.963,65	32.576,21
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.500,00	11.529,64
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	871.617,92	976.285,17
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	0	63.883,16
E-24-d	Altri proventi straordinari	0	0
Totale proventi straordinari		892.081,57	1.084.274,18
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.102.623,27	842.999,55
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	129.207,89	2.656,87
Totale oneri straordinari		1.231.831,16	845.656,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-339.749,59	238.617,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+D+E)		-534.460,52	-522.715,19
26	Imposte	40.249,12	45.167,84
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-574.709,64	-567.883,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 574.709, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 7.026 rispetto al risultato del precedente esercizio.

uno risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) che non si discosta rispetto all'esercizio precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 214.885,69, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AIMAG SPA	2,33	214.885,59

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti di ammortamento 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
1.287.074,95	890.376,67	843.981,84

STATO PATRIMONIALE

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2020	2019
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
B-I Immobilizzazioni immateriali			
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.133,31	731,04
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	60.855,40
B-I-9	Altre	2.769.598,85	2.872.573,81
Totale immobilizzazioni immateriali		2.803.732,16	2.934.160,25
B-II Immobilizzazioni materiali (3)			
B-II-1	Beni demaniali	7.835.487,06	7.837.367,79
B-II-1-1.1	Terreni	176.965,71	175.978,52
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.400.845,13	1.443.201,67
B-II-1-1.3	Infrastrutture	6.257.676,22	6.218.187,60
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.939.779,61	18.229.900,53
B-III-2-2.1	Terreni	5.258.240,57	5.168.309,40
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	12.662.354,94	12.899.349,89
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0	1.239,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.647,08	70.538,77
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	0	0
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.295,92	482,39
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	6.241,10	89.981,08
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0	0
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	380.495,20	462.510,51
Totale immobilizzazioni materiali		26.155.761,87	26.529.778,83
B-IV Immobilizzazioni finanziarie (1)			
B-IV-1	Partecipazioni in	2.911.030,96	2.911.030,96
B-IV-1-a	imprese controllate	1.597.110,08	1.597.110,08
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	1.313.920,88	1.313.920,88
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.911.030,96	2.911.030,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		31.870.524,99	32.374.970,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
C-I	Rimanenze	0	0
Totale		0	0
C-II Crediti (2)			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	549.349,42	1.320.686,57
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	540.253,27	95.317,62
C-II-1-c	Crediti da Fondi peregruativi	9.096,15	1.225.368,95
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.995.281,51	1.923.269,96
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	5.939.281,51	1.867.269,96
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	56.000,00	56.000,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	146.923,97	102.047,16
C-II-4	Altri crediti	98.832,10	503.291,49
C-II-4-a	Verso l'erario	6.016,00	2.730,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	92.816,10	500.561,49
Totale crediti		6.790.387,00	3.849.295,18
C-III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0
C-IV Disponibilità liquide			
C-IV-1	Conto di tesoreria	5.762.732,56	4.412.507,25
C-IV-1-a	istituto tesoriere	5.762.732,56	4.412.507,25
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	647,86	17.636,58
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2020	2019
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.763.380,42	4.430.143,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.553.767,42	8.279.439,01
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.424.292,41	40.654.409,05

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	3.794.649,68	3.794.649,68
A-II	Riserve	28.976.135,99	29.341.336,62
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.457.236,21	4.713.807,87
A-II-b	da capitale	541.016,66	541.016,66
A-II-c	da permessi di costruire	1.105.527,20	902.844,80
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.559.435,04	21.870.746,41
A-II-e	altre riserve indisponibili	1.312.920,88	1.312.920,88
A-III	Risultato economico dell'esercizio	-574.709,64	-567.883,03
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.196.076,03	32.568.103,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	455.989,61	466.182,61
B-3	Altri	522.884,54	481.959,39
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	978.874,15	948.142,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	2.437.205,44	2.484.414,31
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d	verso altri finanziatori	2.437.205,44	2.484.414,31
D-2	Debiti verso fornitori	562.076,23	900.826,83
D-3	Acconti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	974.628,83	1.166.645,38
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	863.611,72	1.068.171,10
D-4-c	imprese controllate	30.920,39	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	80.096,72	98.474,28
D-5	Altri debiti	289.944,53	565.774,20
D-5-a	tributari	98.231,96	395.894,87
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.267,06	54.261,01
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	190.445,51	115.618,32
	TOTALE DEBITI (D)	4.263.855,03	5.117.660,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	0	0
E-II	Risconti passivi	6.985.487,20	2.020.503,06
E-II-1	Contributi agli investimenti	6.929.164,68	2.020.503,06
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	6.929.164,68	2.020.503,06
E-II-1-b	da altri soggetti	0	0
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	56.322,52	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.985.487,20	2.020.503,06
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.424.292,41	40.654.409,05
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	6.862.077,54	2.156.396,33
2)	beni di terzi in uso	0	0
3)	beni dati in uso a terzi	0	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.862.077,54	2.156.396,33

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2.803.732,16
Immobilizzazioni materiali di cui:	26.155.761,87
- inventario dei beni immobili	26.136.577,77
- inventario dei beni mobili	19.184,10
Immobilizzazioni finanziarie	2.911.030,96
Rimanenze	0,00

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

- Considerato che:

- ⇒ il Comune di Medolla è stato duramente colpito dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 e pertanto diversi immobili comunali hanno subito danni ingenti e sono stati e sono tutt'ora oggetto di ricostruzione;
- ⇒ diversi beni mobili sono andati distrutti o spostati da un luogo ad un altro a causa degli eventi sismici soprarichiamati;
- ⇒ l'ultima rilevazione dei beni mobili è stata eseguita nell'esercizio 2010

Il comune di Medolla ha provveduto con determinazione n.152 del 21/10/2020 ad affidare la revisione completa dell'inventario avvenuto attraverso la RILEVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO MOBILIARE ED ETICETTATURA CON UTILIZZO DELLA TECNOLOGIA A RADIOFREQUENZA, tutte le schede sono allegate al Rendiconto motivo per cui dalla revisione i beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 162.241,24;

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 **503.609,98** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, **non risultano** elenchi allegati per crediti stralciati

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto di € 32.196.076 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.794.649,68
II	Riserve	€ 28.976.135,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.457.236,21
b	da capitale	€ 541.016,66
c	da permessi di costruire	€ 1.105.527,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 21.599.435,04
e	altre riserve indisponibili	€ 1.312.920,88
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 574.709,64

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	
fondo perdite società partecipate	€ 32.500,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 160.000,00
totale	€ 192.500,00

Debiti

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

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

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

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 0,00. contributi agli investimenti per euro 6.929.164,68 riferiti a contributi ottenuti da ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 349.369,56. 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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020; si invita l'Organo Consiliare porgere attenzione ad alcune verifiche necessarie al compimento di procedimenti o procedure in corso sul piano sostanziale e formale e segnalate di seguito:

- pag 25: fondo somme accantonate per perdite ASP e partecipate;
- pag.30: verifica delibera rendicontazione Unione 2020 sanzioni PM;
- pag:32: verifica vincoli in materia di contenimento delle spese;
- pag.33: congruenza ulteriori controlli in materia di organismi partecipati
- pag.35: 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