

COMUNE DI ROVERBELLA

Provincia di MANTOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

Comune di Roverbella

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 16/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Roverbella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori
Dott. Mara Torti
Dott. Luca Abatini
Dott. Maria Carla Bianchi

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Roverbella composto da Dott. Mara Torti, Dott. Luca Abatini, Dott. Maria Carla Bianchi

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 07/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuare le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...//.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...//.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...//.....

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roverbella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8689 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non **ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Essevum ;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- 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; G.C. N 46 DEL 10/04/2019
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone i presupposti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente fornisce le seguenti informazioni in ordine alle entrate da trasferimenti riferiti all'emergenza COVID.

<i>Descrizione</i>	<i>Accert.Comp.</i>	<i>Impegnato</i>
<i>TRASFERIMENTI PER EMERGENZA ALIMENTARE DA EPIDEMIA COVID 2019</i>	<i>110.816,00</i>	<i>110.816,00</i>
<i>CONTRIBUTO PER MAGGIORE LAVORO STRAORDINARIO E DISPOSITIVI DI SICUREZZA PER POLIZIA LOCALE PER EMERGENZA COVID-2019</i>	<i>1.238,00</i>	<i>1.238,00</i>
<i>CONTRIBUTO PER DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE EDIFICI PER EMERGENZA COVID-19</i>	<i>7.980,00</i>	<i>7.980,00</i>
<i>CONTRIBUTO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EX ART. 106 DL34/2020 PER EMERGENZA COVID-19</i>	<i>368.772,72</i>	
<i>CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SOSTEGNO ECONOMICO E SOCIALE EX ART. 112 DL34/2020 PER EMERGENZA COVID-19</i>		
<i>CONTRIBUTO PER ORGANIZZAZIONE CENTRI RICREATIVI ESTIVI EX ART. 150 DL34/2020 PER EMERGENZA COVID-19</i>	<i>17.564,00</i>	<i>17.564,00</i>
<i>CONTRIBUTO PER ESENZIONE PAGAMENTO COSAP EX ART. 181 DL34/2020 PER EMERGENZA COVID-19</i>	<i>6.714,00</i>	<i>RIDOTTA ENTRATA</i>
<i>FONDO PER SOSTEGNO DEL LIBRO E DELLA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA - ART. 183 COMMA 2 D.L. 34/2020 PER EMERGENZA COVID-19</i>		
<i>FONDO PULIZIA STRAORDINARIA SCUOLE PARITARIE PER EMERGENZA COVID-19</i>		

CONTRIBUTI RETTE SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - COVID 19		
CONTRIBUTO PER TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO	1.775,00	RIDOTTA ENTRATA

Quanto al Trasferimento Statale "Fondo Funzioni Fondamentali" che ammonta a Euro 368.772,72 l'ammontare di Euro 231.750,05 è confluito in Avanzo Vincolato;

Si precisa che l'ente locale che approva il rendiconto in assenza di della 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.

Altre informazioni

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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)	€ 1.720.127,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.720.127,18

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 967.214,30	€ 424.745,94	€ 1.720.127,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 con determinazione n. 22 del 03/02/2021..

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha** fatto ricorso alla anticipazione di Tesoreria ed ha provveduto alla restituzione entro il 31/12/2020.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ -	€ 1.187.921,43	€ 1.169.164,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 15,00	€ 29,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 141.760,72
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 141.760,72; in base ai dati forniti dall'Ente le ragioni principali del ricorso all'anticipazione di Tesoreria sono:

L'anticipazione di Tesoreria ha riguardato soprattutto la prima parte dell'anno ed è stata determinata dalla necessità di far partire l'Unione garantendo la liquidità necessaria per rispettare le varie scadenze.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore evidenzia un ritardo di 3 giorni nel 2020, nella Relazione è stato indicato che il ritardo di è dovuto in particolare a questioni operative quindi legate ai carichi di lavoro.

L'ente nell'anno 2020 **non era tenuto a ridurre** del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno precedente.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi

Si invita l'ente ad assumere il provvedimento di variazione sussistendone l'obbligo normativo ed in assenza di proroga dell'adempimento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 715.493,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 489.891,35 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 483.938,64 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	715.493,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.364,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	281.833,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	425.294,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	425.294,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.952,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	419.342,23

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 847.607,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 469.328,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 783.746,46
SALDO FPV	-€ 314.418,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.851,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 88.834,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.953,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 70.029,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 847.607,99
SALDO FPV	-€ 314.418,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 70.029,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 182.303,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 296.226,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 941.690,71

*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	€ 3.131.697,86	€ 3.156.287,00	€ 2.846.235,48	90,17670066
Titolo II	€ 951.197,67	€ 1.001.887,31	€ 895.098,20	89,34120545
Titolo III	€ 1.245.371,37	€ 1.155.547,28	€ 739.841,52	64,02520544
Titolo IV	€ 1.637.230,66	€ 961.452,30	€ 649.549,86	67,55923929
Titolo V	€ 970.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2020
Entrate titolo I	3.156.287,00
Entrate titolo II	1.001.887,31
Entrate titolo III	1.155.547,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.313.721,59
Spese titolo I (B)	4.693.501,85
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	38.092,73
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	582.127,01
FPV di parte corrente iniziale (+)	19.447,77
FPV di parte corrente finale (-)	3.031,04
FPV differenza (E)	16.416,73
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	41.303,77
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	639.847,51

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2020
Entrate titolo IV	961.452,30
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	961.452,30
Spese titolo II (N)	695.971,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	265.480,98
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	449.880,45
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	780.715,42
FPV differenza (E)	-330.834,97
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	141.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	75.646,01

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 19.447,77	€ 3.031,04
FPV di parte capitale	€ 449.880,45	€ 780.715,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 3.031,04
- 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***	€ -	€ -	€ 3.031,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- 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** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'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	€ -	€ -	€ 780.715,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 780.715,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 941.690,71 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				424745,94
RISCOSSIONI	(+)	1059105,31	5799055,65	6858160,96
PAGAMENTI	(-)	1010560,46	4522219,26	5562779,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1720127,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1720127,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	517128,06	1144448,83	1661576,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	112589,67	1543677,23	1656266,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3031,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			780715,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			941690,71
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				226.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				10.954,52
Altri accantonamenti				19.449,83
			Totale parte accantonata (B)	256.404,35
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				231.750,05
Vincoli derivanti da trasferimenti				12.673,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				48.094,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.776,74
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	298.294,65
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.010,70
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	365.981,01
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 447.757,17	€ 478.530,20	€ 941.690,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 168.262,41	€ 249.976,42	€ 256.404,35
Parte vincolata (C)	€ 51.852,53	€ 91.000,24	€ 298.294,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 21.010,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 227.642,23	€ 137.553,54	€ 365.981,01

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 101.000,00	€ 101.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.889,77		€ -	€ -	€ 7.889,77					
Utilizzo parte vincolata	€ 73.414,00					€ 33.414,00	€ -	€ 40.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 296.226,43	€ 36.553,54	€ 219.000,00	€ 7.261,65	€ 15.825,00	€ 1.125,18	€ 8.366,20	€ 8.094,86		€ -
Valore monetario della parte	€ 478.530,20	€ 137.553,54	€ 219.000,00	€ 7.261,65	€ 23.714,77	€ 34.539,18	€ 8.366,20	€ 48.094,86	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 13/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 27 del 13/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.657.216,56	€ 1.059.105,31	€ 517.128,06	-€ 80.983,19
Residui passivi	€ 1.134.104,08	€ 1.010.560,46	€ 112.589,67	-€ 10.953,95

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	€ 83.872,94	€ 10.953,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.332,73	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 94.205,67	€ 10.953,95

Con riferimento ai crediti riconosciuti di dubbia esigibilità, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la motivata eliminazione con indicazione della prosecuzione delle azioni di recupero di crediti iscritti fra i residui attivi non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 67.162,75 e l'iscrizione nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 118.382,81	€ 183.392,99	€ 141.395,96	€ 143.062,02	€ 229.756,82	€ 120.083,31	€ 71.024,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.820,31	€ 70.513,97	€ 77.371,30	€ 14.156,64	€ 85.860,30		
	Percentuale di riscossione	24%	38%	55%	10%	37%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 84.597,80	€ 44.980,72	€ 61.453,04	€ 82.198,65	€ 110.688,81	€ 197.474,43	€ 153.710,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.447,85	€ 17.927,71	€ 12.392,45	€ 14.156,64	€ 6.472,70		
	Percentuale di riscossione	28%	40%	20%	17%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 11.333,79	€ 52.196,93	€ 5.836,25	€ 4.065,67	€ 4.562,67	€ 1.141,67	€ 89,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.876,48	€ 52.196,93	€ 5.836,25	€ 4.065,67	€ 4.562,67		
	Percentuale di riscossione	61%	100%	100%	100%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

L'analisi dei residui per anno di provenienza evidenzia i seguenti valori:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I			30.389,52	20.640,00	64.534,00	310.051,52	425.615,04
Titolo II					2.700,00	106.789,11	109.489,11
Titolo III				27.068,56	75.817,80	415.705,76	518.592,12
Titolo IV					104.671,49	311.902,44	416.573,93
Titolo V				135.706,90	55.599,79		191.306,69
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX							
TOTALI			30.389,52	183.415,46	303.323,08	1.144.448,83	1.661.576,89

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	3.771,05		17.223,08	16.184,55	49.517,24	1.275.555,93	1.362.251,85
Titolo II					6.716,52	222.541,01	229.257,53
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	4.328,88	619,75	5.154,01	2.407,65	6.666,94	45.580,29	64.757,52
TOTALI	8.099,93	619,75	22.377,09	18.592,20	62.900,70	1.543.677,23	1.656.266,90

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.

▪ **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 226.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.954,52 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.954,52 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 7.261,65 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 3.692,87 accantonati in sede di rendiconto

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato un accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato effettuato un accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 825,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.364,99
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.189,99

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.259,84 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	861.115,94	663.492,49	- 197.623,45
203	Contributi agli investimenti	13.311,71	32.478,83	19.167,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	874.427,65	695.971,32	- 178.456,33

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.207.637,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 536.424,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.021.476,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.765.538,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 476.553,82	
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)	€ 121.487,76	
(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)	€ 355.066,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 121.487,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		2,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.939.754,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 38.092,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 3.901.661,71

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.832.817,55	€ 4.580.507,08	€ 3.939.754,44
Nuovi prestiti (+)	€ 280.000,00	€ 160.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 493.042,54	-€ 472.072,17	-€ 38.092,73
Estinzioni anticipate (-)	-€ 39.267,93	-€ 328.680,47	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.580.507,08	€ 3.939.754,44	€ 3.901.661,71

Anno	2018	2019	2020
------	------	------	------

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

Oneri finanziari	€ 126.428,60	€ 130.690,16	€ 121.487,76
Quota capitale	€ 532.310,47	€ 800.752,64	€ 38.092,73
Totale fine anno	€ 658.739,07	€ 931.442,80	€ 159.580,49

L'ente ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti come risulta dalla delibera di G.C: 44 del 23/05/2020.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 operazioni di leasing finanziario

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 715.493,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 425,294,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 419.342,23

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

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

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

▪

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
I.M.U.	1.580.399,84	1.583.529,90	1.780.095,72
I.M.U. recupero evasione	85.000,00	160.117,00	25.353,67
I.C.I. recupero evasione			0,00
T.A.S.I.	264.166,87	264.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	757.000,00	770.000,00	776.700,00
Imposta comunale sulla pubblicità	24.000,00	28.456,40	18.069,15
Imposta di soggiorno			0,00
partite arretrate TASI	0,00	5.000,00	5.167,60
Altre imposte			0,00
TOSAP	24.000,00	20.326,00	18.233,92
TARI			0,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			0,00
Tassa concorsi	0,00	196,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni			0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	379.358,27	376.011,97	532.666,94
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	3.113.924,98	3.207.637,27	3.156.287,00

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 25.353,67	€ 20.833,88	€ 18.975,79	€ 70.559,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.167,60	€ 3.477,24	€ 845,84	€ 465,05
TOTALE	€ 30.521,27	€ 24.311,12	€ 19.821,63	€ 71.024,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 234.756,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 90.860,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.333,00	
Residui al 31/12/2020	€ 115.563,52	49,23%
Residui della competenza	€ 6.210,15	
Residui totali	€ 121.773,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 71.024,50	58,33%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente con riferimento al recupero evasione:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 229.756,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 85.860,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.333,00	
Residui al 31/12/2020	€ 115.563,52	50,30%
Residui della competenza	€ 4.519,79	
Residui totali	€ 120.083,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 70.559,45	58,76%

TARSU-TIA-TARI

Tale voce di entrata non è presente nel rendiconto dell'Ente in quanto la gestione è totalmente esternalizzata alla Società Mantova Ambiente Spa

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	€ 92.759,26	€ 150.954,62	€ 58.964,29
Riscossione	€ 92.759,26	€ 150.954,62	€ 58.964,29

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 80.000,00	€ 81.009,67	€ 400.481,46
riscossione	€ 43.417,65	€ 38.362,87	€ 268.393,39
%riscossione	54,27	47,36	67,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 80.000,00	€ 81.009,67	€ 400.481,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 80.000,00	€ 81.009,67	€ 400.481,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 40.504,83	€ 200.240,73
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 110.688,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.472,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.829,75	
Residui al 31/12/2020	€ 65.386,36	59,07%
Residui della competenza	€ 132.088,07	
Residui totali	€ 197.474,43	
FCDE al 31/12/2020	€ 153.710,49	77,84%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 340.402,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 288.507,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.395,29	
Residui al 31/12/2020	€ 37.500,00	11,02%
Residui della competenza	€ 274.305,17	
Residui totali	€ 311.805,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.265,02	0,41%

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	€ 972.228,70	€ 70.408,52	-901.820,18
102 imposte e tasse a carico ente	€ 67.334,59	€ 11.170,07	-56.164,52
103 acquisto beni e servizi	€ 2.701.658,84	€ 475.656,51	-2.226.002,33
104 trasferimenti correnti	€ 293.479,12	€ 3.847.072,62	3.553.593,50
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 130.690,16	€ 121.487,76	-9.202,40
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 69.193,86	€ 167.706,37	98.512,51
TOTALE	€ 4.234.585,27	€ 4.693.501,85	458.916,58

Spese per il personale

Poiché il personale è stato trasferito all'Unione a far data dal 01/01/2020 le verifiche sono state effettuato dal Collegio in capo alla stessa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Controlli sulle partecipazioni detenute in società di capitale.

Relativamente alle partecipazioni direttamente detenute dall'Ente Locale, si forniscono i seguenti dati:

Elenco delle società partecipate direttamente dall'Ente:

N.	DENOMINAZIONE	SERVIZI PREVALENTI	QUOTA %
1	TEA SPA	GESTIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI, FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	0,039
2	APAM SPA	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.141
3	SIEM SPA	SMALTIMENTO RIFIUTI	2.0113

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare N 37 del 28/11/2020 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, stabilendo il mantenimento delle partecipazioni, sussistendo i requisiti di legge.

Verifica crediti/debiti società ed organismi partecipati

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

N.	DENOMINAZIONE	CONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI	note
1	TEA SPA	Effettuata conciliazione debiti / crediti	1
2	APAM SPA	Effettuata conciliazione debiti / crediti	1
3	SIEM SPA	Effettuata conciliazione debiti / crediti	1
4	Consorzio Progetto Solidarietà	Dati pervenuti dal Consorzio ed in corso di verifica	2

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di €. 74.420,16.

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

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

Le quote di ammortamento ammontano per l'anno 2020 ad €. 610.480,46.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.244.270,20
(+)	FCDE economica	€	226.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	191.306,69
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.661.576,89

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	74.420,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	59.567,40
-	contributo permesso di costruire restituito	€	12.550,48
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	234.255,16
	variazione al patrimonio netto	€	206.851,92

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	1.760.930,97
II	Riserve	€	13.953.747,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	551.552,25
b	da capitale	€	485.170,48
c	da permessi di costruire	€	348.111,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	13.672.017,86
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	74.420,16

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	€ 10.954,52
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
Altri Fondi	€ 19.449,83

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 5.557.928,61
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.901.661,71
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.656.266,90

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL.

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.

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori
Dott. Mara Torti
Dott. Luca Abatini
Dott. Maria Carla Bianchi