



Comune di Castelnovo Ne' Monti
P.zza Gramsci,1.
Castelnovo Ne' Monti
0522610111
municipio@comune.castelnovonemonti.re.it
www.comune.castelnovo-nemonti.re.it

RAGIONERIA E ECONOMATO
SEDE

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C_C219 - - 1 - 2021-04-01 - 0004413

CASTELNOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0004413**

Data del Protocollo: **giovedì 1 aprile 2021**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMIO-FINANZIARIA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2020**

Note:

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI

Firmata ai sensi dell'articolo
dalle seguenti per

Aristide Pincelli;1;13107

Comune di Castelnovo Ne' Monti
Provincia di Reggio Emilia

**Relazione dell'Organo di revisione economico-
finanziaria
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2020**

L'Organo di revisione

Dott. Aristide Pincelli

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2020

Verbale n. 64 del 1/04/2021

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

L'anno 2021 il giorno 1 del mese di aprile alle ore 8,54 presso la sede comunale, si è riunito l'Organo di revisione **economico-finanziaria** con la presenza della Sig.ra Mara Fabbiani

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 25 e 26 aprile 2021 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020 e che lo scrivente rinuncia ai termini concessi in quanto aveva già iniziato precedentemente la verifica dei controlli;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibere nn. 8 e 9 dell'28 maggio 2020.

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020, del Comune di Castelnovo Ne' Monti (R.E.), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Allegato al verbale n. 64 datato 1/04/2021 dell'Organo di revisione del Comune di Castelnovo Ne' Monti (R.E.).

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020, consegnato in data_25 e 26 aprile 2021, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

-dagli allegati previstidall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- la Nota integrativa;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

oltre che:

- dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
- dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);
- dall'inventario generale;
- dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- dall'elenco degli indirizzi *internet* di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;

- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#), seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020.....	3
I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020.....	7
1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio	7
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione.....	7
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario	7
4. Incarichi a consulenti esterni	8
5. Contributi straordinari ricevuti	8
6. Verifiche di cassa	8
7. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali ...	8
8. Referto per gravi irregolarità.....	9
9. Controlli sugli Organismi partecipati.....	9
10. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi	9
II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE	10
1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo	10
2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2019 – 2020	14
3. Servizi per conto terzi	16
4. Tributi comunali.....	18
5. Recupero evasione tributaria	19
6. “Fondo di solidarietà comunale”	20
7. Proventi contravvenzionali	20
8. Contributo per permesso di costruire	21
9. Andamento della riscossione su residui delle Entrate.....	21
10. Spesa del personale	22
11. Contenimento delle spese.....	24
12. Indebitamento	24
13. Debiti fuori bilancio:	25
14. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	25
15. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi	26
16. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori.....	26
17. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti.....	27
18. Variazioni di bilancio	27
III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione	28

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	28
2. Contabilità economico-patrimoniale	33
3. Relazione sulla gestione	40

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2020 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 19/12/2019 con Deliberazione n. 107.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto ([art. 239, comma 1, lett. b\), n. 2, Tuel](#)), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'[art. 162](#) del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista [dall'art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella Delibera n. 76 del 29/09/2020, con cui *è stato dato atto del permanere degli equilibri*.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 36 del 14/04/2020, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2020, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste [dell'art. 239, del Tuel](#), redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa all'ente e da atto della correttezza della tenuta contabile nonché della completezza della documentazione.

Sono state trasmesse alla Bdapnei rispettivi termini, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2020 ed al rendiconto della gestione 2019 con dati congruenti a quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

L'esito, senza rilievi, di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n.26 del 16/06/2021, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 12/03/2021 (verbale n. 62); in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

4. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2020:

- è stato *infiltrato* tempestivamente l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi [dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/2001](#);
- l'Ente *ha tenuto* conto del programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma ([art. 3, comma 55](#), della "Finanziaria 2008");
- sono pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi [dell'art. 15 del Dlgs. n. 33/2013](#):
 - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - il *curriculum vitae*;
 - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

5. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione attesta che l'Ente non è destinatario di contributi straordinari da rendicontare entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2020, ai sensi [dell'art. 158 del Tuel](#).

6. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (economista, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, *verificandone la regolarità*;
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

7. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione, considerato che [l'art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti veloci a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2020 sono state adottate:

- le "opportune misure organizzative" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'"accertamento preventivo", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;

- le “*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi*”, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all’obbligo contrattuale;

L’Organo di revisione ha inoltre verificato che l’Ente *ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall’[art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002](#)*, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

8. Referto per gravi irregolarità

L’Organo di revisione comunica che, nel corso dell’esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

9. Controlli sugli Organismi partecipati

L’Organo di revisione fa presente che l’Organo consiliare dell’Ente ha approvato entro il 31 dicembre 2020, con Deliberazione n. 99 del 29/12/2020, la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall’Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2019 (*ex [art. 20 del Dlgs. n. 175/2016](#)*) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul “*Portale Tesoro*”, nonché la relazione sullo stato di attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato con riferimento alle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2018.

L’Organo di revisione, fa presente che l’Ente non *ha provveduto* a comunicare al Mef gli atti adottato nel 2020, ai sensi dell’[art. 20 del Dlgs. n. 175/2016](#), mediante l’applicativo “*Partecipazioni*” sul Portale del Tesoro, nonché alla trasmissione degli stessi alla Sezione competente della Corte dei Conti in quanto il termine scadrà nel prossimo mese di maggio

L’Organo di revisione prende atto che:

L’Organo di revisione rileva:

- che nei bilanci e rendiconti relativi al 2019 dei seguenti Organismi partecipati sono stati registrati disavanzi o perdite nella misura di seguito riportata:
 - ASC TEATRO APPENNINO – Risultato economico: -4.304,00
- che, con riferimento all’esercizio 2020, *non produrranno* disavanzi o perdite nessuno degli Organismi partecipati dell’ente.
- che nel 2020 non risultano in essere procedure di liquidazione volontaria o scioglimento degli Organismi partecipati;
- che nel 2020 non risultano in essere procedure concorsuali delle Società a partecipazione pubblica;
- che nel 2020 l’Ente non ha effettuato la dismissione di Organismi partecipati [
- che l’Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio di previsione 2020 in apposito fondo vincolato per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Aziende speciali, Istituzioni e Società partecipate somme per Euro 5.000,00;
- che l’Ente *non ha posto in essere* garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore di Organismi partecipati [
- che l’Ente *non ha operato* cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati [

10. Esteralizzazione ed affidamenti di servizi

L’Organo di revisione attesta che l’Ente Locale non ha effettuato nell’esercizio 2020 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	7.295.427,61	7.314.395,91	7.377.617,38	7.376.623,90	7.156.026,11
104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	512.813,92	500.756,34	502.560,00	521.343,86	521.343,86
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	7.808.241,53	7.815.152,25	7.880.177,38	7.897.967,76	7.677.369,97
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	663.743,41	530.797,59	591.286,86	1.817.394,18	1.632.271,09
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-
103: Trasferimenti correnti da Imprese	25.951,00	24.618,00	35.000,00	6.708,70	16.708,70
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	65.097,57	4.912,00	14.500,00	14.500,00	-
TOTALE TITOLO 2	754.791,98	560.327,59	640.786,86	1.838.602,88	1.648.979,79
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	988.815,87	1.356.715,09	1.131.819,00	961.759,51	963.929,78
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	93.922,25	82.728,20	686.000,00	156.000,00	49.698,04
300: Interessi attivi	3,01	3,93	-	-	2,66
400: Altre entrate da redditi da capitale	88.010,86	105.613,03	63.603,06	33.055,06	33.055,07
500: Rimborsi e altre entrate correnti	606.700,81	586.724,23	437.837,04	411.898,20	424.268,85
TOTALE TITOLO 3	1.777.452,80	2.131.784,48	2.319.259,10	1.562.712,77	1.470.954,40
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.340.486,31	10.507.264,32	10.840.223,34	11.299.283,41	10.797.304,16
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale		-	-	-	-
200: Contributi agli investimenti	471.675,51	5.379.465,08	13.617.814,00	12.487.919,65	1.548.720,65
300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.270,00	11.000,00	-	-	-
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	22.968,14	53.602,67	2.470.000,00	100.000,00	5.295,69
500: Altre entrate in conto capitale	321.802,37	244.157,04	310.000,00	310.000,00	258.605,40
TOTALE TITOLO 4	821.716,02	5.688.224,79	16.397.814,00	12.897.919,65	1.812.621,74
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

100: Alienazione di attività finanziarie	-	1.178.263,98	-	1.364.375,00	1.392.509,01
200: Riscossione di crediti di breve termine	-	-	-	-	-
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	96.061,39	-	-	-	-
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	132.612,96	25.816,73	400.000,00	410.000,00	403.390,52
TOTALE TITOLO 5	228.674,35	1.204.080,71	400.000,00	1.774.375,00	1.795.899,53
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
200: Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	627.286,18	147.000,00	-	2.050.000,00	150.000,00
400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 6	627.286,18	147.000,00	-	2.050.000,00	150.000,00
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	82.627,15	47.835,76	1.500.000,00	1.500.000,00	-
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro	1.292.533,62	1.425.561,69	2.654.360,00	2.806.360,00	1.522.442,27
Entrate per partite conto terzi	762.812,89	361.423,60	366.230,00	566.230,00	294.786,09
TOTALE TITOLO 9	2.055.346,51	1.786.985,29	3.020.590,00	3.372.590,00	1.817.228,36
TOTALE ACCERTAMENTI	14.156.136,52	19.381.390,87	32.158.627,34	32.894.168,06	16.373.053,79

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
SPESA CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	2.214.327,92	2.237.026,56	2.511.571,00	2.390.627,18	2.222.812,39
Imposte e tasse a carico dell'Ente	204.011,10	206.959,58	178.191,00	178.191,00	152.597,43
Acquisto di beni e di servizi	4.563.689,21	4.261.747,66	4.366.067,13	4.732.860,77	4.367.010,39
Trasferimenti correnti	1.987.643,33	2.326.843,52	2.033.852,21	2.631.458,35	2.166.173,22
Interessi passivi	175.902,43	155.177,35	129.446,00	150.492,91	149.491,20
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.155,49	19.709,63	14.000,00	14.500,00	11.840,00
Altre spese correnti	64.600,10	86.846,41	988.929,00	538.877,46	87.560,27
TOTALE TITOLO 1	9.232.329,58	9.294.310,71	10.222.056,34	10.637.007,67	9.157.484,90
SPESA IN C/CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.947.027,96	2.671.574,07	16.297.814,00	21.853.840,58	4.395.261,38
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
TOTALI TITOLO 2	1.947.027,96	2.671.574,07	16.297.814,00	21.853.840,58	4.395.261,38
SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti di medio - lungo termine	-	-	-	-	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	132.612,96	25.816,73	400.000,00	410.000,00	403.390,52
TOTALE TITOLO 3	132.612,96	25.816,73	400.000,00	410.000,00	403.390,52
RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari	626.800,51	649.698,34	673.598,00	673.598,00	673.597,45
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	296.995,53	295.212,66	187.058,00	86.814,95	86.814,73
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 4	923.796,04	944.911,00	860.656,00	760.412,95	760.412,18
TOTALE TITOLO 5	82.627,15	47.835,76	1.500.000,00	1.500.000,00	-
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					

Uscite per partite di giro	1.292.372,96	1.425.561,69	2.654.360,00	2.806.360,00	1.522.442,27
Uscite per partite conto terzi	762.973,55	361.423,60	366.230,00	566.230,00	294.786,09
TOTALE TITOLO 6	2.055.346,51	1.786.985,29	3.020.590,00	3.372.590,00	1.817.228,36
TOTALE IMPEGNI	14.373.740,20	14.771.433,56	32.301.116,34	38.533.851,20	16.533.777,34

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2019 – 2020

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020	Incassi c/comp.	Incassi c/residui	B/A
					(A)	(B)		
	Fpv per spese correnti	competenza	148.668,34	143.428,18	143.428,18			
	Fpv per spese c/capitale	competenza	786.089,13			4.594.095,35		
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	526.361,91	902.159,61	902.159,61			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	7.989.826,00	7.897.967,76	7.677.369,97	6.152.598,85	971.297,73	80,14
		cassa	10.142.967,05	10.301.328,06				
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	576.424,92	1.838.602,88	1.648.979,79	1.535.601,27	38.642,11	93,12
		cassa	918.279,25	2.109.594,43				
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	2.559.454,47	1.562.712,77	1.470.954,40	506.499,79	793.772,73	34,43
		cassa	3.709.630,53	2.813.778,44				
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	21.001.064,13	12.897.919,65	1.812.621,74	471.310,48	544.540,88	26,00
		cassa	22.468.959,89	18.677.106,29				
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	1.578.263,00	1.774.375,00	1.795.899,53	1.795.899,53	-	100,00
		cassa	1.578.263,00	1.774.375,00				
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	147.000,00	2.050.000,00	150.000,00	-	147.000,00	-
		cassa	277.000,00	2.197.000,00				
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto	competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	-	-
	tesoriere/cassiere	cassa	1.500.000,00	1.500.000,00				
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	3.422.590,00	3.372.590,00	1.817.228,36	1.805.107,29	74.093,94	99,33
		cassa	3.701.158,24	3.480.660,04				
	Totali generale entrate	competenza	38.774.622,52	32.894.168,06	16.373.053,79	12.267.017,21	2.569.347,39	74,92
		cassa	44.296.257,96	42.853.842,26				

SPESE

Titolo	Denominazione			Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020
	Disavanzo di amministrazione			-----		
TITOLO I	Spese correnti		competenza	9.294.310,71	10.637.007,67	9.157.484,90
			cassa	12.863.783,54	12.356.184,23	
TITOLO II	Spese in conto capitale		competenza	2.671.574,07	21.853.840,58	4.395.261,38
			cassa	22.884.867,27	23.469.097,77	
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie		competenza	25.816,73	410.000,00	403.390,52
			cassa	400.000,00	410.000,00	
TITOLO IV	Rimborso prestiti		competenza	944.911,00	760.412,95	760.412,18
			cassa	944.913,00	760.412,95	
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		competenza	47.835,76	1.500.000,00	-
			cassa	1.500.000,00	1.500.000,00	
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro		competenza	1.786.985,29	3.372.590,00	1.817.228,36
			cassa	4.273.991,16	3.786.696,51	
	<i>Totale generale spese</i>		competenza	14.771.433,56	38.533.851,20	16.533.777,34
			cassa	42.867.554,97	42.282.391,46	

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese *sono state* accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs.n.118/2011](#));
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 187, commi 3 e 3-quater del Tuel](#) e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	190.756,19	184.819,27
Ritenute erariali	391.880,09	391.035,63
Altre ritenute al personale c/terzi	21.473,11	18.579,89
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Ritenute IRES	7.041,09	8.046,80
IVA istituzionale	711.658,07	825.365,26
IVA commerciale	96.973,14	87.510,67
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	780,00	2.084,75
Anticipazioni per conto di terzi - varie	361.423,60	294.786,09

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	190.756,19	184.819,27
Ritenute erariali	391.880,09	391.035,63
Altre ritenute al personale c/terzi	21.473,11	18.579,89
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Ritenute IRES	7.041,09	8.046,80
IVA istituzionale	711.658,07	825.365,26
IVA commerciale	96.973,14	87.510,67
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese non andate a buon fine	780,00	2.084,75
Spese anticipate per conto Regione e altri Enti e privati	361.423,60	294.786,09

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	190.756,19	184.819,27
Ritenute erariali	391.880,09	388.313,46
Altre ritenute al personale c/terzi	21.473,11	18.579,89
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Ritenute IRES	7.041,09	8.046,80
IVA istituzionale	711.658,07	825.365,26

IVA commerciale	30.917,03	87.510,67
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	780,00	2.084,75
Anticipazioni per conto di terzi - varie	361.245,07	290.387,19

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI	
	(in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	164.463,97	155.053,15
Ritenute erariali	344.977,12	326.483,13
Altre ritenute al personale c/terzi	21.473,11	18.579,89
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Ritenute IRES	5.801,09	6.860,80
IVA istituzionale	646.504,42	673.230,96
IVA commerciale	96.973,14	30.378,71
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese non andate a buon fine	780,00	2.083,25
Spese anticipate per conto Regione e altri Enti e privati	172.080,87	263.589,19

L'Organo di revisione *ha* riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

4. Tributi comunali

Iuc (Imposta unica comunale)

La [Legge n. 160/2019 \(“Legge di bilancio 2020”\), al comma 738](#) ha disposto l’abolizione dell’Imposta unica comunale, ad eccezione delle disposizioni relative alla Tari, e l’unificazione di Imu e Tasi. L’Imu è disciplinata dalle disposizioni di cui ai successivi commi da [739 a 783](#).

Imposta municipale propria – Imu

L’entrata Imu accertata dall’Ente nell’esercizio 2020 risulta pari ad Euro 3.153.847,00; L’Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 55 del 30/07/2020, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l’applicazione della nuova disciplina Imu, e con Deliberazione n. 56 del 30/07/2020, il Consiglio comunale ha approvato le aliquote per l’anno 2020.

Tassa sui rifiuti - Tari

L’Ente Locale *si è avvalso* della disposizione dell’[art. 107, comma 5, Dl. n. 18/2020](#), ovvero, avendo determinato le Tariffe Tari sulla base del Pef 2019, della possibilità di ripartire l’eventuale conguaglio con il Pef 2020 (maggiore spesa effettiva di competenza 2020) fra gli anni 2021, 2022 e 2023.

Ai sensi della Deliberazione Arera n. 158/2020/R/RIF il Comune ha introdotto provvedimenti agevolativi per Euro 212.592,08 per le utenze non domestiche

La copertura delle predette riduzioni è stata garantita con le seguenti modalità:

- _€. 211.914,00 mediante fondo statale per le funzioni fondamentali
- €. 678,08 mediante risorse proprie di bilancio.

L’entrata Tari accertata dall’Ente nell’esercizio 2020 risulta pari ad Euro **2.247.496,93**

Cosap

Il canone è applicato distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l’autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

Ai sensi [dell’art. 63, del Dlgs. n. 446/1997](#), l’applicazione della Tassa può essere sostituita da un canone avente natura patrimoniale (Cosap), da introdurre con l’approvazione di espresso Regolamento in merito.

Ai sensi dell’[art. 181, del Dl. n. 34/2020](#) il Legislatore, al fine di sostenere le imprese di pubblico esercizio ha previsto l’esenzione dei pubblici esercizi dal 1° maggio al 31 dicembre 2020 e l’esenzione per gli esercenti commercio su area pubblica dal 1° marzo al 15 ottobre 2020. Tali esenzioni hanno determinato una riduzione di Euro _46.621,00degli incassi da Tosap rispetto alla previsione 2020 e di €. 47.082 rispetto all’accertato dell’anno precedente

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	96.500,00	96.500,00	46.600,00
Accertamento	99.900,78	96.961,46	49.879,74
Riscossione (competenza)	87.443,14	86.088,76	47.091,12

Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/1993, dispone che “la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate”.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta [dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/1997](#), regolamenta l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Accertamento	61.904,09	58.000,00	58.000,00
Riscossione (competenza)	56.961,17	54.910,12	45.659,48

Addizionale comunale Irpef

Negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2018 Aliquota 0,8 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2019 Aliquota 0,8 % (rendiconto)	Anno 2020 Aliquota 0,8 % (rendiconto)
Euro 1.200.994,00	Euro 1.165.000,00	Euro 1.200.596,38

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	1.273.000,00	1.365.000,00	1.303.596,38
Accertamento	1.198.101,14	1.165.000,00	1.200.596,38
Riscossione (competenza)	653.387,34	665.962,63	733.516,51

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Ici/Imu	483.961,28	396.610,25	357.716,20
Tarsu/Tia/Tares	0	0	123.258,99
TASI	8.965,86	49.095,91	15.110,61
Totale	492.927,14	445.706,16	496.085,80

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2017 Euro 19.143,34

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2018 Euro 17.670,14

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2019 Euro 34.414,93

L'Organo di revisione rileva che *sono stati* conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento.

L'Organo di revisione dà atto di aver verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'apposito Ufficio *ha proceduto* alla razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso, adottando in particolare i seguenti provvedimenti

- considerato che anche ai tributi locali è stato esteso il ravvedimento lungo sono state inoltrate molte lettere di preavviso di errore relativamente ai tributi IMU e TASI al fine di incentivare il recupero dell'evasione mediante pratiche di ravvedimento, senza dover ricorrere all'emissione di avviso formale di accertamento, prestando al contribuente la dovuta assistenza
- che durante l'esercizio l'Ufficio ha proceduto a specifiche attività accertative delle dichiarazioni presentate dai contribuenti, per i tributi di seguito indicati:

Tributo	Verifiche effettuate	Avvisi di accertamento e/o di recupero inviati	Ricorsi presentati
Ici/Imu	n. 7500 pari al 91,00% del totale	n. 738	n. 0
Tarsu/Tares	n. ____ pari al ____ % del totale	n. ____	n. ____
Tari	n. ____ pari al ____ % del totale	n. ____	n. ____
TASI	n. 3900 pari al 92% del totale	n. 72	n. 0

- che le attività accertative hanno dato luogo, tra gli altri, ai seguenti risultati:

Tributo	Importo avvisi emessi	Importo avvisi riscossi	Importo avvisi annullati	Importo in Contenzioso
Ici/Imu	Euro 342.207,00	Euro 210.605,00	Euro 0	Euro 0
Tarsu/Tares	Euro _____	Euro _____	Euro _____	Euro _____
Tari	Euro _____	Euro _____	Euro _____	Euro _____
TASI	Euro 15.110,00	Euro 6.712,00	Euro 0	Euro 0
_____	Euro _____	Euro _____	Euro _____	Euro _____

6. “Fondo di solidarietà comunale”

L'Organo di revisione ha verificato che l'entrata da “Fondo di solidarietà comunale”, pari a Euro 487.809,95corrispondea quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

7. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	91.839,75	-----	71.523,20	-----	42.398,00
correlato Fcde	-----	129.129,00	-----	98.733,73	-----	96.544,77
Riscossione (competenza)	-----	0	-----	0	-----	0
Riscossioni residui	Anno 2015	21.743,41	Anno 2016	5.623,90	Anno 2017	0
	Anno 2016	2.330,47	Anno 2017	0	Anno 2018	0
	Anno 2017	13.860,84	Anno 2018	52.327,22	Anno 2019	71.523,20

A decorrere dall'anno 2018, l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano alla quale è affidata la gestione associata del servizio, riscuote le sanzioni al codice della strada e versa ai Comuni quanto effettivamente riscosso nell'anno, prevedendo nel proprio bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità;

- l'Ente *ha provveduto* a utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'[art. 208 del Dlgs. n. 285/1992](#);
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, [art. 208 comma 4](#)) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spesa Corrente	52.326,22	35.761,50	21.199,00
Spesa per investimenti	0	0	0

Per l'anno 2020 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 109 del 01/12/2020;

8. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	321.802,37	-----	244.157,04	-----	258.605,40
Riscossione (competenza)	-----	321.802,37	-----	244.157,04	-----	258.605,40
Riscossioni residui	Anno 2015	0	Anno 2016	0	Anno 2017	0
	Anno 2016	0	Anno 2017	0	Anno 2018	0
	Anno 2017	0	Anno 2018	0	Anno 2019	0

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'[art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016](#).

L'Organo di revisione dà atto che:

- la quota di oneri utilizzata per il finanziamento di spese correnti rispetta quanto a suo tempo indicato dall'Ente in via preventiva e, pertanto, le considerazioni espresse da questo l'Organo di revisione nel Parere al bilancio di previsione 2020 vengono oggi confermate.

[

9. Andamento della riscossione su residui delle Entrate

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31/12/2020	Fcde al 31/12/2020
Imu	Residui iniziali				32.073,77	3.153.847,00	61.373,23	0
	Riscosso c/residui al 31 dicembre				32.073,77	3.092.473,77		
	Percentuale di riscossione				100%	98,05%		
Tarsu-Tia-Tari	Residui iniziali	216.577,46	102.632,08	106.316,90	184.786,63	537.365,44	2.247.496,93	1.465.966,52
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	47.783,33	19.819,75	17.905,22	20.411,27	227.414,02	1.595.875,33	982.225,75
	Percentuale di riscossione	22,06%	19,31%	16,84%	11,05%	42,32%	71,01%	
Sanzioni per violazione Cds	Residui iniziali	11.955,03	70.800,58	17.852,00	0	71.523,20	42.398,00	138.952,77
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	2.413,76	1.639,08	0	0	71.523,20	0	
	Percentuale di riscossione	20,19%	2,32%	0	0	100%	0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0	2.500,00	4.521,98	4.663,33	144.008,70	277.511,25	280.539,28
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0	0	1.490,17	1.499,11	140.805,75	8.870,95	
	Percentuale di riscossione	0	0	32,95%	32,15%	97,78%	3,20%	
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	0	0	0	0	0	258.605,40	0
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0	0	0	0	0	258.605,40	
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0		

10. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione [dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 sono stati inoltrati, come prescritto, il 5.09.2020 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2020 *sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto*;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente *ha* costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2020;
- l'Ente *ha* proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2020;
- *è stata presa presa* visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2020 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, [dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001](#), ed *è stato* rilasciato il relativo parere ai sensi [dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001](#);
- l'importo del Fondo 2020 *rispetta* la previsione di cui all'[art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017](#), ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.
- L'Ente *non ha adeguato* l'importo del suddetto limite, ai sensi dell'[art. 33 comma 2, del Dl. n. 34/2019](#), convertito in Legge n. 58/2019 (c.d. "Decreto Crescita") e in particolare la previsione contenuta nell'ultimo periodo di tale comma, che modifica il tetto al salario accessorio così come introdotto dall'[articolo 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017](#), secondo la modalità indicata nel [Dm. attuativo del 17 marzo 2020](#) che prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio pro-capite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti al 31.12.2020 rispetto ai presenti al 31.12.2018. Diversamente qualora il rapporto sia peggiorativo il [Dm. 17 marzo 2020](#) prevede che *"è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018"*. Il limite iniziale è da considerare appunto il valore assoluto dell'importo del trattamento accessorio del 2016, che costituisce, quindi, il valore economico sotto il quale il trattamento accessorio non deve mai scendere.
- *Non ha ancora* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *non ha* previsto nel fondo, in relazione all'incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale, le risorse stabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. a) del Ccnl. 22 maggio 2018;
- *ha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. b) del Ccnl. 22 maggio 2018, per i seguenti servizi Progetto vigilanza della Polizia Locale;
- *ha* destinato nel contratto integrativo 2020 le risorse variabili alle seguenti finalità: **produttività individuale e collettiva**;
- *ha previsto di* effettuare progressioni orizzontali nell'anno 2020 per le seguenti aree:
 - **per n. 5 categorie B/B3, per n. 5 categorie C e per n. 4 categorie D.**
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2020 tra i livelli.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2020 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi [dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006](#).

DESCRIZIONE SPESA	SPESE MEDIE TRIENNIO 2011/2013	CONSUNTIVO 2020
Spesa di personale tempo determinato, tempo indeterminato, art. 110 Dlgs 267/2000, e co.co.co risultante dal conto consuntivo e comprensiva di IRAP	2.426.347,65	2.273.809,49
Servizio mensa al personale, missioni e formazione	16.419,35	4.406,69
TOTALE	2.442.767,00	2.278.216,18
Totale media componenti escluse	-283.089,82	-522.602,97
Spesa di personale ex comma 557 L. 296/2006	2.159.677,18	1.755.613,21
Margine di spesa rispetto al limite (triennio 2011/2013)		404.063,97

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2020 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 4 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

- che l'Ente *ha effettuato* assunzioni fino al 19 aprile 2020, nel rispetto della disciplina prevista ai sensi dell'[art. 3, comma 5, ss](#) del Dl. n. 90 /2014 (per gli Enti assoggettati al Patto di stabilità nel 2015) o ai sensi dell'[art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006](#) (per gli Enti non assoggettati al Patto di stabilità nel 2015) (n. 2 assunzioni previste nel piano del fabbisogno 2019/2021);
- che l'Ente *ha effettuato* assunzioni dal 20 aprile 2020 nel rispetto della disciplina prevista dall'[art. 33, comma 2 del Dl. n. 34/2019](#) convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 58/2019 secondo la disciplina attuativa prevista dal [Dm 17 marzo 2020](#) e dalla Circolare esplicativa interministeriale del 13 maggio 2020 (n. 2 assunzioni a tempo indeterminato di cat. B3)

In caso di nuove assunzioni, l'Ente *ha*:

- ✓ approvato il “*Piano triennale dei fabbisogni di personale*” ([art. 6 del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ effettuato la comunicazione del “*Piano triennale dei fabbisogni di personale*” al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dalla relativa adozione ([art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale ([art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- ✓ adottato il “*Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità*” ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/2006](#)).
- ✓ dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno precedente (art. 1 commi 466 e 745, lett. e) della [Legge n. 232/2016](#));
- ✓ dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno in corso;
- ✓ avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria Generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (art. 1, comma 470 della [Legge n. 232/2016](#));
- ✓ approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- ✓ comunicazioni dovute dagli Enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà [art. 1, comma 508, Legge n. 232/2016](#);
- ✓ attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti ([art. 27, del Dl. n. 66/2014](#));
- ✓ approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche ([Dl. n. 113/2016](#)).

- ✓ verificato l'impossibilità di ricollocare personale in disponibilità, ai sensi dell'[art. 34, comma 6 del Dlgs. n. 165/2001](#);
- ✓ (in caso di ente strutturalmente deficitario) attivato il controllo preventivo della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali per la verifica sulla compatibilità finanziaria ([art. 243, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#))

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2020 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 2 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 1 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. unità;
- altre tipologie di lavoro flessibile per n. unità;

ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'[art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010](#)

<u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</u>	<u>Limite del 50% della spesa sostenuta</u>	<u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2020</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
102.912,92	(51.456,46***)	60.649,61	58,93%

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa per lavoro flessibile, evidenzia che.

'Ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale, conseguentemente il limite di spesa per il lavoro flessibile è pari al 100% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009.

11. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno ([Decreto 23 gennaio 2012](#)) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale ([art. 16, comma 26, Dl. n. 138/2011](#)).

I valori per l'anno 2020 rispettano i limiti disposti dall'[art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/2012](#), come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2020
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	3.144,73	70%	943,42	0

12. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2020 delle entrate relative ai primi 3 Titoli della parte entrata del rendiconto 2018, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2018	2019	2020
1,54%	1,41%	1,45%

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

	2018	2019	2020

Residuo debito	7.121.854,16	6.328.058,12	5.530.146,70
Nuovi prestiti	130.000,00	147.000,00	150.000,00
Prestiti rimborsati	923.796,04	944.911,00	760.412,18
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni (da specificare)	0	-0,42	0
Totale fine anno	6.328.058,12	5.530.146,70	4.919.734,52

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	175.902,43	158.186,72	149.491,20
Quota capitale	923.796,04	944.911,00	760.412,18
Totale fine anno	1.099.698,47	1.103.097,72	909.903,38

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dell'ente ai sensi [dell'art. 207 del Tuel](#), presentano il seguente ammontare

2018	2019	2020
1.514,67	3.013,96	2.572,08

13. Debiti fuori bilancio:

L'Ente non ha debiti fuori bilancio

£

14. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire *	0
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0
Recupero evasione tributaria	496.085,80
Entrate per eventi calamitosi	0
Canoni concessori pluriennali	0
Sanzioni al Codice della strada *	0
Trasferimenti correnti	1.307.175,30
Entrate extratributarie (rilascio CIE e rimborso utenze)	13.958,92
Totale	1.817.220,02

Le sanzioni al codice della strada non sono classificate non ricorrenti

I contributi per rilascio permesso di costruire non sono nella parte corrente

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	21.990,40
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0
Oneri straordinari della gestione corrente	0
Spese per eventi calamitosi	0
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0
Redditi da lavoro dipendente	9.910,45
Imposte e tasse a carico dell'Ente	674,98

Acquisto dispositivi per protezione individuale e sanificazione uffici e ambienti	62.108,48
Altro (spese per ripristino abusi edilizi, progetti diversi in campo ambientale, noleggio vettura protezione civile, quote associative turismo, trasferimenti correnti	147.046,76
Totale	241.731,07

15. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individualee al 100% di quelli afferenti laraccolta e lo smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale e idrico integrato, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Costi	Ricavi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Servizi a domanda individuale	129.835,36	118.072,80	11.762,56	90,94%	90,49%

L'Organo di revisione attesta che:

1. l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ([art. 243, del Tuel](#)) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2019 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

16. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021 ai sensi del dell'[art. 242, comma 2, del Tuel](#).

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che risultano rispettati tutti i parametri

17. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti *non ha* emesso nessuna pronuncia specifica sul Bilancio di previsione dell'Ente Locale, ai sensi [dell'art. 148-bis, del Tuel](#);

18. Variazioni di bilancio

Il Principio generale n.7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che "nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione." L'Organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione sono contenute le suddette informazioni.

III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.883.992,87			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liq.</i>	902.159,61 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
FPV corrente	143.428,18				
FPV in c/capitale <i>di cui FPV in c/cap. finanziato da debito</i>	4.594.095,35 0,00				
FPV per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura	7.677.369,97	7.123.896,58	Titolo 1 - Spese correnti	9.157.484,90	8.415.793,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.648.979,79	1.574.243,38	<i>FPV di parte corrente</i>	164.289,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.470.954,40	1.300.272,52			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.812.621,74	1.015.851,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>FPV in c/capitale</i> <i>di cui FPV in c/cap. finanziato da debito</i>	4.395.261,38 3.934.949,73 0,00	4.335.245,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.795.899,53	1.795.899,53	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>FPV per attività finanziarie</i>	403.390,52 0,00	403.390,52
Totale entrate finali	14.405.825,43	12.810.163,37	Totale spese finali	18.055.375,53	13.154.429,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	150.000,00	147.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	760.412,18 0,00	760.412,18
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite	1.817.228,36	1.879.201,23	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.817.228,36	1.801.629,82
Totale entrate dell'esercizio	16.373.053,79	14.836.364,60	Totale spese dell'esercizio	20.633.016,07	15.716.471,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.012.736,93	16.720.357,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.633.016,07	15.716.471,79
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI	1.379.720,86	1.003.885,68
TOTALE A PAREGGIO	22.012.736,93	16.720.357,47	TOTALE A PAREGGIO	22.012.736,93	16.720.357,47

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2019 di Euro 2.887.402,32 è stato applicato nell'esercizio 2020 per Euro 902.159,61, con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	Euro 1.738.655,00	per €. 0
Quota vincolata	Euro 230.692,56	per €. 96.150,32
Quota destinata investimenti	Euro 781.750,00	per €. 781.750,00
Quota libera	Euro 136.304,76	per €. 24.259,29

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.883.992,87
RISCOSSIONI	(+)	2.569.347,39	12.267.017,21	14.836.364,60
PAGAMENTI	(-)	2.456.533,89	13.259.937,90	15.716.471,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.003.885,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.003.885,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.281.268,67	4.106.036,58	11.387.305,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.528.663,85	3.273.839,44	4.802.503,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			164.289,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.934.949,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			3.489.448,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		1.887.976,03
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		5.000,00
Fondo contezioso		45.000,00
Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	1.937.976,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		236.391,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		202.413,96
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	438.805,86
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	758.021,47
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	354.645,55

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2020		
Totale accertamenti di competenza	+	16.373.053,79
Totale impegni di competenza	-	16.533.777,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-160.723,55
Fpv iscritto in entrata		4.737.523,53
Fpv di spesa		4.099.238,73

SALDO FPV		638.284,80
Maggiori residui attivi riaccertati	+	18.195,00
Minori residui attivi riaccertati	-	122.189,75
Minori residui passivi riaccertati	+	228.480,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		124.485,34
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 160.723,55
SALDO FPV		638.284,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		124.485,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		902.159,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.985.242,71
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		3.489.448,91

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L’Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell’avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all’Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell’ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2019	Utilizzo 2020 accantonamento	Accantonamento stanziato 2020	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2020
Fcde di parte corrente	1.688.655,00	0	325.564,73	-126.243,70	1.887.976,03
Fcde di parte capitale	0	0	0	0	0
Totale Fcde	1.688.655,00	0	325.564,73	-126.243,70	1.887.976,03

“Altri accantonamenti”

L’Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo specificando se la procedura seguita risponde a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011](#)).

Le modalità utilizzate per gli accantonamenti sono le seguenti:

Tipologia accantonamento	Importo 2019	Importo 2020	Modalità determinazione e contabilizzazione del Fondo
Fondo anticipazione di liquidità			
Fondo perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	
Fondo contenzioso	45.000,00	45.000,00	
Fondo spese legali			
Fondo indennità di fine mandato			
Fondo oneri futuri			
Fondo per l'estinzione anticipata di prestitti			
Fondo _____			

Parte destinata

La parte destinata del risultato di amministrazione risulta così composta:

(ricostruire i vincoli presenti nel risultato di amministrazione considerando le operazioni compiute nel corso del 2020 compreso il riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020):

	Risorse destinate al 31 dicembre 2019	Entrate destinate a investimenti N	Impegni esercizio N su risorse destinate	Fpv N finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
Spese per interventi diversi palazzo ducale, scuola infanzia, consorzio agrario provinciale	781.750,00		23.728,53			758.021,47
Totale	781.750,00		23.728,53			758.021,47

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

(ricostruire i vincoli presenti nel risultato di amministrazione e considerando le operazioni compiute nel corso del 2020 compreso il riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020):

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2019	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate N	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzati)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d+e+g	a+c-d-e-f-g
Vincoli da leggi e principi contabili	68.148,46	59.992,71	231.232,40	59.992,71	0	2.996,25	0	231.232,40	236.391,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	162.544,10	36.157,61	76.027,47	36.157,61	0	0	0	76.027,47	202.413,96
Totale	230.692,56	96.150,32	307.259,87	96.150,32	0	2.996,25	0	307.259,87	438.805,86

Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin/ne	Totale parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2020											Totale	
		Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti				
		Fidei	Passivi	Fondi	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Legge	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dfb														
Salvaguardia equilibri bilancio														
Finanziamento spese investimento	24.259,29												24.259,29	
Finanziamento spese corretti permanenti														
Estinzione anticipata prestiti														
Altra modalità di utilizzo														
Utilizzo parte accantonata														
Utilizzo parte vincolata							59.992,71			36.157,61			96.150,32	
Utilizzo parte destinata investimenti														
Totale delle parti utilizzate	24.259,29	-	-	-	-	-	59.992,71	-	-	36.157,61	-	781.750,00	902.159,61	
Totale delle parti non utilizzate	112.045,47	1.688.655,00	50.000,00		1.738.655,00	8.155,75		126.386,49	134.542,24			-	1.985.242,71	
Totali	136.304,76	1.688.655,00	50.000,00	-	1.738.655,00	68.148,46	-	162.544,10	134.542,24	781.750,00	2.887.402,32			
<i>Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n</i>														

1.3 Equilibriodi competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2020, dà atto che l'Ente *ha* conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 354.645,55.

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2020, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.003.885,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.003.885,68

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	1.780.557,18	1.883.992,87	1.003.885,68
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	0	0	0

L'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2020 con Determina n. 20 del 24/04/2020;

L'ente non ha cassa vincolata

La Deliberazione di Giunta n. 167 del 24/12/2020 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'[art. 195, comma 2, del Tuel](#).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell' art. 222 del Tuel	2.855.105,64	2.803.266,44	2.585.121,58
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell' art. 195, comma 2, del Tuel	82.627,15	47.835,76	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	5	3	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	80.479,67	29.996,94	0
Importo anticipazione non restituita al 31 dicembre	0	0	0
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31 dicembre	29,68	4,59	0

2. Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, gli Enti territoriali con popolazione superiori a 5.000 abitanti, i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/2011](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente “*L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*”.

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come “misurati” dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#).

Il rendiconto 2020 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n. 118/2011](#), comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato a campione:

- la corretta riclassificazione del “vecchio” bilancio dell'Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la conclusione della determinazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del Principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio, sopravvenienze e insussistenze);
- ✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione “*Merci c/acquisto a fatture da ricevere*”, che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, anorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 “*Entrate da riduzione di attività finanziaria*”, 6 “*Accensione di prestiti*”, 7 “*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*” e 9 “*Entrate per conto terzi e partite di giro*”, il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 “*Spese per incremento attività finanziarie*”, 4 “*Rimborso Prestiti*”, 5 “*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*” e 7 “*Uscite per conto terzi e partite di giro*”, il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.156.026,11	7.314.395,91
2	Proventi da fondi perequativi	521.343,86	500.756,34
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.648.979,79	1.144.927,16
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.648.979,79	560.327,59
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	584.599,57
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	963.929,78	1.290.658,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	439.542,40	489.849,41
b	Ricavi della vendita di beni	13.352,90	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	511.034,48	800.809,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	473.966,89	668.696,55
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.764.246,43	10.919.434,94
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	178.247,14	165.112,96
10	Prestazioni di servizi	4.133.305,69	4.021.190,90
11	Utilizzo beni di terzi	55.457,56	58.156,36
12	Trasferimenti e contributi	2.166.173,22	2.326.843,52
a	Trasferimenti correnti	2.166.173,22	2.326.843,52
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	2.231.049,66	2.231.786,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.086.543,86	1.809.442,96
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	895.417,79	3.468,83
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	667.575,37	1.505.095,53
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	523.550,70	300.878,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	5.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	100.051,88	111.411,94
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.950.829,01	10.728.945,04
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-186.582,58	190.489,90
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	33.055,07	105.613,03
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	33.055,07	105.613,03
20	Altri proventi finanziari	2,66	3,93
	Totale proventi finanziari	33.057,73	105.616,96
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	149.491,20	155.177,35
a	Interessi passivi	149.491,20	155.177,35
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	149.491,20	155.177,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-116.433,47	-49.560,39
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	482.607,40
23	Svalutazioni	0,00	16.838,40
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	465.769,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Proventi straordinari		
24	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	82.000,00
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	11.000,00
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.105.592,03	326.331,80
c	Plusvalenze patrimoniali	1.397.804,70	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	5.603.396,73	419.331,80
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	199.454,02	282.613,06
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	199.454,02	282.613,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.403.942,71	136.718,74
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.100.926,66	743.417,25
26	Imposte	151.945,82	152.103,68
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.948.980,84	591.313,57

L'Organo di revisione attesta che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un *miglioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dai seguenti elementi:
 - ✓ plusvalenze patrimoniali derivanti dalla vendita di azioni Iren Spa € 1.397.804,70
 - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di cui F.P.V. €. 3.934.949,73
- ✓ che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2019	2020
1.809.442,96	2.086.543,86

- ✓ che i proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro 5.603.396,73, si riferiscono in particolare a:
 - proventi da permessi a costruire
 - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (F.P.V.)€. 3.934.949,73
 - Plusvalenze patrimoniali (vendita azioni IREN)€. 1.397.804,70

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2020 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2020

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2020	Importo 2019
1	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	1.567,99	2.400,02
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.567,99	2.400,02
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II	Beni demaniali	20.041.518,00	19.658.546,96
1.1	Terreni	585.683,40	585.683,40
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	17.566.107,89	17.088.068,07
1.9	Altri beni demaniali	1.889.726,71	1.984.795,49
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.548.497,41	21.544.749,90
2.1	Terreni	727.442,69	727.442,69
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	19.129.963,18	19.468.363,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	6.417,61	5.840,98
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.486,61	62.534,89
2.5	Mezzi di trasporto	19.632,00	40.891,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.422,22	0,00
2.7	Mobili e arredi	29.386,31	23.289,12
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.528.746,79	1.216.386,92
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.255.398,16	2.489.872,78
	Totale immobilizzazioni materiali	50.845.413,57	43.693.169,64
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	2.380.762,31	3.229.444,04
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.998.980,62	2.564.878,01
c	altri soggetti	381.781,69	664.566,03
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.380.762,31	3.229.444,04
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.227.743,87	46.925.013,70
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.312.425,76	1.084.489,03
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.247.148,32	1.084.489,03
c	Crediti da Fondi perequativi	65.277,44	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.866.730,92	5.997.918,19
a	verso amministrazioni pubbliche	5.397.170,09	4.644.137,07
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	12.200,00	0,00
d	verso altri soggetti	1.457.360,83	1.353.781,12
3	Verso clienti ed utenti	664.730,63	541.171,06
4	Altri Crediti	655.979,09	643.330,53
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	4.398,90	178,53
c	altri	651.580,19	643.152,00
	Totale crediti	9.499.866,40	8.266.908,81
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.003.885,68	1.883.992,87
a	Istituto tesoriere	1.003.885,68	1.883.992,87
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.003.885,68	1.883.992,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.503.752,08	10.150.901,68
I	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	63.731.495,95	57.075.915,38

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Importo 2020	Importo 2019
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione			-13.358.363,32	-13.358.363,32
II Riserve			44.447.385,59	43.697.466,62
a da risultato economico di esercizi precedenti			856.965,22	265.651,65
b da capitale			0,00	0,00
c da permessi di costruire			1.850.087,30	1.691.481,90
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			41.068.691,41	41.068.691,41
e altre riserve indisponibili			671.641,66	671.641,66
III Risultato economico dell'esercizio			4.948.980,84	591.313,57
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.038.003,11	30.930.416,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 per trattamento di quiescenza			0,00	0,00
2 per imposte			0,00	0,00
3 altri			50.000,00	50.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.000,00	50.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento			4.919.734,52	5.530.151,71
a prestiti obbligazionari			3.095.540,69	3.769.138,14
b v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
c verso banche e tesorerie			0,00	4,59
d verso altri finanziatori			1.824.193,83	1.761.008,98
2 Debiti verso fornitori			2.944.480,09	2.697.542,40
3 Accconti			0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi			971.234,23	760.505,23
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche			636.619,15	679.355,23
c imprese controllate			0,00	0,00
d imprese partecipate			0,00	0,00
e altri soggetti			334.615,08	81.150,00
5				
altri debiti			886.788,97	755.625,61
a tributari			309.718,72	191.262,29
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			123.100,21	95.361,66
c per attività svolta per c/terzi (2)			0,00	0,00
d altri			453.970,04	469.001,66
		TOTALE DEBITI (D)	9.722.237,81	9.743.824,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi			164.289,00	143.428,18
II Risconti passivi			17.756.966,03	16.208.245,38
1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			17.756.966,03	16.208.245,38
a da altre amministrazioni pubbliche			15.666.472,11	14.242.820,36
b da altri soggetti			2.090.493,92	1.965.425,02
2 Concessioni pluriennali			0,00	0,00
3 Altri risconti passivi			0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.921.255,03	16.351.673,56
		TOTALE DEL PASSIVO	63.731.495,95	57.075.915,38
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri			3.934.949,73	4.594.095,35
2) beni di terzi in uso			0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi			0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese			0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.934.949,73	4.594.095,35

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2020, all'aggiornamento degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del Comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione;
 - per effetto del completamento degli inventari dei beni deliberato con Determinazione nr. 38 del 03/10/2018 del settore finanziario
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui [all'art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “*Imprese controllate*” e “*Imprese partecipate*” di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- 5) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in “Altre imprese” di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- 6) che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2020 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 7) che risulta correttamente rilevato la posizione di credito/debito verso l'Erario per Iva;
- 8) che nella voce “*crediti di dubbia esigibilità*” sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 9) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio ;
- 10) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2020 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 11) che non vi è discordanza fra il totale dei fondi patrimoniali e gli accantonamenti risultanti in contabilità finanziaria (accantonamenti per spese legali, arretrati da corrispondere su stipendi del personale, accantonamenti per perdite di società ecc.)
- 12) che le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state state imputate direttamente a riserve di capitale;
- 13) che nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti e che questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- 14) che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 15) che i crediti comprendono:
 - i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
 - i crediti relativi ad accertamenti eliminati dalla finanziaria ([Punto 3.3, del Principio 4/2](#): “*tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del Fcde, tra le immobilizzazioni o nell'attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato.*”)
 - i crediti non ancora iscritti nel conto del bilancio ([punto 6.2, b1, del Principio 4/3](#): “*di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio.*”) ovvero gli accertamenti esigibili in esercizi successivi.

- 16) che fra i ratei passivi è ricompresa l'indennità di diritto accessorio per premialità a dipendenti;
- 17) che fra i Conti d'ordine (impegni esigibili in esercizi futuri) è inserito il valore del Fpv alla fine dell'anno al netto delle spese riportate a ratei (premialità di cui al punto precedente) più gli eventuali contributi regionali accertati e non ancora impegnati, in quanto spese non ancora giuridicamente perfezionate.

3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - *evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
 - *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informatori della [Legge n. 241/1990](#), come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa *sono indicate* le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020,

L'Organo di revisione

Firmata ai sensi dell'articolo
dalle seguenti persone: Aristide Pincelli;1;1310