

# COMUNE DI BORGONOVO VAL TIDONE

---

Provincia di Piacenza

## Relazione del Revisore Unico dei conti

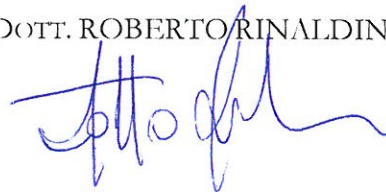
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2020

---

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. ROBERTO RINALDINI



# Comune di Borgonovo Val Tidone

## Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 6 del 21.04.2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

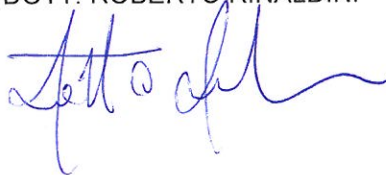
**approva**

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

Reggio Emilia, 21 aprile 2021

Il Revisore Unico dei Conti

DOTT. ROBERTO RINALDINI



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Roberto Rinaldini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 26.09.2018;

◆ ricevuta in data 08.04.2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 07.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - 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 residui eliminati dal Conto del Bilancio 2020;
  - l'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, e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

- |     |   |   |
|-----|---|---|
| 1)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 9 del 21/01/2020                               |
| 2)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 14 del 03/02/2020                              |
| 3)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 26 del 03/04/2020                              |
| 4)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 27 del 03/04/2020                              |
| 5)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 40 del 18/05/2020                              |
| 6)  | Deliberazione di Consiglio Comunale     | n. 6 del 30/05/2020                               |
| 7)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 51 del 24/06/2020                              |
| 8)  | Deliberazione di Consiglio Comunale     | n. 25 del 29/07/2020 – Assestamento generale      |
| 9)  | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 73 del 14/09/2020                              |
| 10) | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 92 del 30/10/2020                              |
| 11) | Deliberazione di Consiglio Comunale     | n. 31 del 11/11/2020-Salvaguardia degli equilibri |
| 12) | Deliberazione di Consiglio Comunale     | n. 36 del 30/11/2020                              |
| 13) | Determinazione Funzionario Responsabile | n. 604 del 30/11/2020                             |
| 14) | Deliberazione di Giunta Comunale        | n. 147 del 29/12/2020                             |

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Borgonovo Val Tidone registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8093 abitanti.

L'Ente ha approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art.243 bis del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. per gli anni 2016/2019 e il ricorso al fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali ai sensi dell'art.243 ter dello stesso decreto.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico e si evidenzia che l'Ente nel corso del 2020 non ha applicato avanzo libero;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione delle osservazioni della Corte dei conti e dei principali pareri dell'organo di revisione;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha concluso il piano di riequilibrio finanziario pluriennale nel 2019.

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 31 in data 11.11.2020;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 24.03.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3.226 reversali e n. 2.484 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cariparma Credit Agricole, reso entro il 30 gennaio 2021.

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.380.604,17
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.380.604,17

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	3.380.604,17
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	546.497,73
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>	<b>546.497,73</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31.12.2020, nell'importo di euro 546.497,73 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Disponibilità</b>	991.771,33	1.892.829,63	3.380.604,17
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.491.293,30.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.069.255,72, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	+	7.079.700,66
Impegni di competenza	-	6.167.211,97
Avanzo applicato al Bilancio	+	289.106,91
<b>SALDO</b>		<b>1.201.595,60</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.633.710,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.626.050,14
<b>* SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>1.209.255,72</b>

\* di cui € 140.000,00 Fondo anticipazione di liquidità = € 1.069.255,72 Saldo di competenza come da equilibri di bilancio – D.M. 01/08/2019

\* di cui € 709.910,83 per Fondi COVID vincolati in Avanzo 2020

L'Avanzo di competenza effettivo risulta pertanto pari a € 359.344,89

Dal prospetto dell'equilibrio economico-finanziario si evince che la gestione di competenza distinta in parte corrente e in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio della quota di avanzo dell'esercizio precedente, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni Imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.320,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.815.231,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	4.773.404,21
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.000,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	346.252,92 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	160.000,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>336.894,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	297.912,09 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	65.800,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	173.991,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>526.625,12</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	106.804,07
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.085,90
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>386.735,15</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	219.180,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>167.554,87</b>



Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	44.000,44
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.148.847,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	4.948.537,59
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.666,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	177.899,35 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	140.000,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>875.744,97</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	217.105,91 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	141.892,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>980.958,93</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	183.792,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	777.596,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.570,51</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-941.861,43
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>961.431,94</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	72.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.589.709,82
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	350.556,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	141.892,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	460.478,61
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.575.383,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1</b>		<b>88.296,79</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>38.296,79</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>38.296,79</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita finanziarie	(-)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b> $W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$		<b>1.069.255,72</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	183.792,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	927.696,42
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>57.867,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-941.861,43
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>999.728,73</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		960.958,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita (H)	(-)	67.106,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	183.792,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+Y1)-(Y2)	(-)	-941.861,43
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.681.921,45</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
FPV di parte corrente	44.000,44	50.666,32
FPV di parte capitale	1.589.709,82	1.575.383,82

Sono state verificate e si elencano le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	120.000,00	120.000,00
Per contributi straordinari	1.149.430,34	440.668,48
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	6.306,00	3.150,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi privati	142.500,00	142.244,47
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Per consultazioni elettorali	17.914,39	17.914,39
<b>Totale</b>	<b>1.436.150,73</b>	<b>723.977,34</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le sottoriportate entrate e spese non ricorrenti individuate secondo criteri estremamente prudenziali.

Secondo prassi e disposizioni si considerano non ricorrenti le entrate che si riferiscono a proventi la cui acquisizione sia limitata ad uno o più esercizi.

È altresì definita "ricorrente" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In linea di principio tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" ed è opportuno individuare con prudenza le entrate non ricorrenti, al fine di permettere una programmazione sensibile all'eventuale incertezza dell'entrata.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai principi contabili come "non ricorrenti", quali:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti.

Sono altresì da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani/disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	30.000,00
Contributi regionali	67.500,00
Recupero evasione tributaria	139.880,50
Consultazioni elettorali o referendarie locali	17.914,39
Contributi statali	88.300,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	25.297,00
Contributo da privati	228.764,45
Contributi per emergenza epidemiologica	1.148.316,40
Entrate correnti per investimenti	141.892,95
<b>Totale entrate</b>	<b>1.887.865,69</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	32.021,30
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Spese investimenti finanziate da entrate correnti	37.186,49
Spese per emergenza epidemiologica	449.582,37
Spesa per messa in sicurezza scuole	
Spese diverse	438.801,13
<b>Totale spese</b>	<b>957.591,29</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>930.274,40</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 3.284.762,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.892.829,63
RISCOSSIONI	(+)	1.178.390,00	6.011.138,82	7.189.528,82
PAGAMENTI	(-)	888.002,97	4.813.751,31	5.701.754,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.380.604,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.380.604,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.213.158,33	1.068.561,84	3.281.720,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	398.051,44	1.353.460,66	1.751.512,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			50.666,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.575.383,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>3.284.762,10</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+)	4.483.408,04	3.314.428,29	3.284.762,10
di cui:			
a) Parte accantonata	2.361.474,26	2.572.458,61	1.751.389,18
b) Parte vincolata	1.823.205,25	299.436,50	1.040.926,01
c) Parte destinata a investimenti	65.234,31	87.560,40	97.097,72
e) Parte disponibile (+) *	233.494,22	354.972,78	395.349,19

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>3.284.762,10</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	1.144.855,18
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	140.000,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	130.878,00
Altri accantonamenti	335.656,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.751.389,18</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	112.763,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	830.672,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	97.490,00
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.040.926,01</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>97.097,72</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>97.097,72</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>395.349,19</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 24.03.2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.476.285,33	1.178.390,00	2.213.158,33	- 1.084.737,00
Residui passivi	1.420.976,41	888.002,97	398.051,44	- 134.922,00

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Totale accertamenti di competenza	7.079.700,66
Totale impegni di competenza	6.167.211,97
Fondo pluriennale vincolato al 01/01/2020	1.633.710,26
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	1.626.050,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	289.106,91
<b>* SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.209.255,72</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	125.107,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.209.844,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	134.922,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-949.815,00</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.209.255,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-949.815,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.025.321,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A) 3.284.762,10</b>

\* di cui € 140.000,00 Fondo anticipazione di liquidità = € 1.069.255,72 Saldo di competenza come da equilibri di bilancio – D.M. 01/08/2019



## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	44.000,44	50.666,32
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>44.000,44</b>	<b>50.666,32</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.589.709,82	1.575.383,82
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.589.709,82</b>	<b>1.575.383,82</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

A partire dall'esercizio 2019 non è più possibile applicare il metodo semplificato. L'accantonamento pertanto è stato calcolato con il metodo ordinario secondo quanto previsto dall'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2020 con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato al 100% in via prudenziale.

L'Ente accantona al Fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di € **1.144.855,18 risultante** dal calcolo con il metodo ordinario.

#### **FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'**

A seguito procedura di riequilibrio finanziario pluriennale per gli anni dal 2016 al 2019 l'Ente ha in corso il rimborso della quota annuale di € 145.114 per fondo di rotazione ed € 20.000 per fondo anticipazione di liquidità.

Nell'anno 2020 è stata versata la terza di n.10 rate ed il rimborso si concluderà nel 2027.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 130.878,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali contenziosi in essere al 31.12.2020,

L'Accantonamento di riferisce in particolare al bando per i lavori di messa in sicurezza delle scuole.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.598,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.615,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.213,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati inoltre costituiti i seguenti fondi:

- Fondo rinnovi contrattuali per € 42.218,00
- Fondo spese per mandato elettivo per € 15.656,00

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro il 31.05.2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31.12.2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	44.134,60
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	8.653,09
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	211.161,93
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00

Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>263.949,62</b>

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione IMU	139.880,50	29.164,57	20,85%	607.440,92	607.440,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>139.880,50</b>	<b>29.164,57</b>	<b>20,85%</b>	<b>607.440,92</b>	<b>607.440,92</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	774.276,58	
Residui riscossi nel 2020	68.438,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	209.112,90	
Residui al 31/12/2020	496.724,99	64,15%
Residui della competenza	110.715,93	
Residui totali	607.440,92	
FCDE al 31/12/2020	607.440,92	100,00%

## TARSU-TIA-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.053.131,91	.
Residui riscossi nel 2020	87.843,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	787.017,97	
Residui al 31/12/2020	178.270,56	16,93%
Residui della competenza	116.465,64	
Residui totali	294.736,20	
FCDE al 31/12/2020	294.736,20	100,00%

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	2018	2019	2020
Accertamento	116.627,53	118.794,29	60.056,45
Riscossione	116.554,53	118.794,29	60.056,45

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	82.200,00	70,48%
<b>2019</b>	65.800,00	55,39%
<b>2020</b>	30.000,00	49,95%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	19.797,90	20.000,00	59.319,75
riscossione	8.469,44	11.085,44	33.944,15
%riscossione	42,78	55,43	57,22

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	19.797,90	20.000,00	40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	9.938,41	5.471,62	14.703,00
entrata netta	9.859,49	14.528,38	25.297,00
destinazione a spesa corrente vincolata	9.859,49	14.528,38	25.297,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	52.367,61	
Residui riscossi nel 2020	5.615,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	31.056,70	
Residui al 31/12/2020	15.695,62	29,97%
Residui della competenza	25.375,60	
Residui totali	41.071,22	
FCDE al 31/12/2020	41.071,22	100,00%

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido *	63.871,58	93.697,64	-29.826,06	68,17%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	100.331,17	170.329,09	-69.997,92	58,90%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali	241,01	1.314,50	-1.073,49	18,33%
Corsi extrascolastici				
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi	20.200,02	65.655,55	-45.455,53	30,77%
<b>Totali</b>	<b>184.643,78</b>	<b>330.996,78</b>	<b>-146.353,00</b>	<b>55,78%</b>

\*Spese impegnate 2020 al 50%

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	986.367,09	1.041.889,73	55.522,64
102	imposte e tasse a carico ente	71.926,45	74.941,07	3.014,62
103	acquisto beni e servizi	3.113.323,43	3.141.521,24	28.197,81
104	trasferimenti correnti	313.434,83	467.094,57	153.659,74
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	132.566,99	114.465,31	-18.101,68
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	40.972,05	14.580,97	-26.391,08
110	altre spese correnti	114.813,37	94.044,70	-20.768,67
<b>TOTALE</b>		<b>4.773.404,21</b>	<b>4.948.537,59</b>	<b>175.133,38</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 33 comma 2 del Decreto Legge n. 34 del 30/04/2019 convertito in Legge n. 58 del 28/06/2019 e del DPCM del 17/03/2020 in materia di assunzione di personale da parte dei Comuni con decorrenza 20 aprile 2020;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.877,08;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 989.114,13;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

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

Riepilogo spesa di personale anno 2020		
	Media 2011/2013	Rendiconto
		2020
Spese macroaggregato 101	1.242.297,54	1.041.889,73
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	68.151,21	62.498,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: Rimborso a Comune Castel San Giovanni per comando	0,00	1.154,12
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.310.448,75</b>	<b>1.105.541,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	321.334,62	262.688,49
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>989.114,13</b>	<b>842.853,38</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 28/2020 del 06.12.2019 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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



## PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Con deliberazione consiliare n.31 del 30 luglio 2016 l'ente approvava il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art.243 bis del D.lgs. 267/2000 e s.m.i..

Con deliberazione consiliare n.38 del 27 ottobre 2016, e n.11 del 23 febbraio 2017 l'ente approvava il piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016/2019 ai sensi dell'art.243 bis del D.lgs. 267/2000 e il ricorso al fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali ai sensi dell'art.243 ter dello stesso decreto.

In data 6 giugno 2017 con deliberazione n. 104/2017/PRSP la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna approvava, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 3 del TUEL, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016/2019 del Comune di Borgonovo V.T..

L'anno 2019 è stato l'ultimo interessato dal piano di riequilibrio, e l'Ente nel rispetto delle norme del D.Lgs.267/00 e delle prescrizioni del Ministero dell'Interno e della Corte dei Conti ha provveduto ad applicare tutte le riduzioni di spesa ed aumenti delle entrate obbligatori.

L'arco temporale quadriennale 2016/2019 si è dimostrato sufficiente per raggiungere gli equilibri di bilancio e assicurare la stabilità dell'ente.

I tagli alle spese da realizzarsi entro un quinquennio dall'accesso alla procedura di riequilibrio sono stati rispettati, come dimostrato nei seguenti prospetti riepilogativi:

### ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

Spesa complessiva 2015 <i>dati di consuntivo</i>	€ 1.714.093,76	Obiettivo: taglio 10% € 171.409,38
Spesa complessiva 2020 <i>dati di consuntivo</i>	€ 1.500.793,34	Riduzione della spesa € 213.300,42

### TRASFERIMENTI

Spesa complessiva 2015 <i>dati di consuntivo</i>	€ 114.885,44	Obiettivo: taglio 25% € 28.721,36
Spesa complessiva 2020 <i>dati di consuntivo</i>	€ 68.928,15	€ 45.957,29

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	2,51%	1,71%	1,92%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.997.846,73	2.819.246,87	2.638.107,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	178.483,29	181.139,70	12.786,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	116,57	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.819.246,87</b>	<b>2.638.107,17</b>	<b>2.625.321,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.999,00	8.076,00	8.093,00
Debito medio per abitante	352,45	326,66	324,39

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	137.338,29	129.794,67	114.465,31
Quota capitale	178.483,29	181.139,70	12.786,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>315.821,58</b>	<b>310.934,37</b>	<b>127.251,44</b>

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31.12.2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto	Scadenza contratto	Canone annuo
Palazzetto dello Sport	Rep. n. 2916/2010	2034	166.893,84

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 24/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 1.220.423,35.
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 118.058,46.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2020 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Si evidenzia che in sede di riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha stralciato residui attivi per € 1.026.155,20 in applicazione del principio contabile al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2001, ritenendo detti crediti di dubbia e difficile esazione; questi residui saranno gestiti avviando tutte le attività necessarie per il loro recupero e sono stati mantenuti nella contabilità economico patrimoniale.

#### Residui stralciati in applicazione del principio contabile anno 2020

Titolo	Descrizione	Residuo stralciato	Stato
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	403.153,08	Riscossione coattiva - presente in Agenzia delle Entrate Riscossione
Terzo	Entrate extratributarie	79.170,71	Riscossione coattiva - presente in Agenzia delle Entrate Riscossione
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	121.426,38	Riscossione coattiva - presente in I.C.A. Srl riscossione coattiva
Terzo	Entrate extratributarie	8.260,42	Riscossione coattiva - presente in I.C.A. Srl riscossione coattiva
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	367.836,15	Da avviare alla riscossione coattiva
Terzo	Entrate extratributarie	46.308,46	Da avviare alla riscossione coattiva
<b>Totale residui stralciati anno 2020</b>		<b>1.026.155,20</b>	-

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

#### ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	447.123,45	239.409,31	566.991,93	1.253.524,69
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	75.624,40	102.646,16	116.465,64	294.736,20
di cui F.S.R o F.S.					5.662,17	5.875,04	17.234,77	28.771,98
Titolo II	0,00	0,00	47,43		6.348,17	8.390,28	53.934,58	68.720,46
di cui trasf. Stato			47,43		6.348,17	2.000,00	21.728,00	30.123,60
di cui trasf. Regione							13.529,65	13.529,65
Titolo III	0,00	1.781,17	1.400,00	18.953,03	31.775,91	72.091,79	271.000,77	397.002,67
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS	0,00		0,00	0,00	8.334,96	7.167,46	25.375,60	40.878,02
Tot. Parte corrente	0,00	1.781,17	1.447,43	18.953,03	485.247,53	319.891,38	891.927,28	1.719.247,82
Titolo IV					1.282.001,30	95.000,00	176.634,56	1.553.635,86
di cui trasf. Stato						35.000,00	94.179,04	129.179,04
di cui trasf. Regione					1.280.000,00	60.000,00	50.000,00	1.390.000,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.282.001,30	95.000,00	176.434,56	1.553.435,86
Titolo IX	0,00				4.167,14	4.669,35	200,00	9.036,49
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>1.781,17</b>	<b>1.447,43</b>	<b>18.953,03</b>	<b>1.771.415,97</b>	<b>419.560,73</b>	<b>1.068.561,84</b>	<b>3.281.720,17</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	31.840,10	3.403,48	16.723,53	22.386,35	40.494,30	124.181,70	1.125.685,86	1.364.715,32
Titolo II	50.601,30		312,77	0,00	0,00	48.117,79	187.718,15	286.750,01
Titolo III								0,00
Titolo IV	805,80		0,00	0,00			0,00	805,80
Titolo V								0,00
Titolo 7	0,00			305,58	8.492,74	50.386,00	40.056,65	99.240,97
<b>Totale Passivi</b>	<b>83.247,20</b>	<b>3.403,48</b>	<b>17.036,30</b>	<b>22.691,93</b>	<b>48.987,04</b>	<b>222.685,49</b>	<b>1.353.460,66</b>	<b>1.751.512,10</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 427.651,16 in conto capitale.

Tali debiti, come previsto dal Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato dalla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna con deliberazione n. 104/2017/PRSP in data 06/06/2017, sono stati imputati per €. 244.986,01 a carico dell'esercizio 2017 e per €. 182.665,15 a carico dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.529,13 in conto capitale.

L'ente nell'esercizio 2020 non ha avuto debiti fuori bilancio.

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi	218.194,28		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>218.194,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. n. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

#### 1 - ASP Azalea

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2020	€ 102.598,63	€ 102.598,63
Debito Comune al 31/12/2020	€ 193.843,71	0,00

Debito Comune : La differenza di € 193.843,71 è dovuta a :

- € 68.000 quota parte del contributo da comuni soci previsto dal bilancio di previsione 2020-2022 approvato da ASP Azalea - sarà richiesto da ASP Azalea dopo la chiusura del bilancio

consuntivo 2020;

- € 116.714 quota parte del contributo da comuni soci per COVID-19, comunicato da ASP Azalea - sarà richiesto da ASP Azalea dopo la chiusura del bilancio consuntivo 2020;
- € 7.999 quota parte del contributo da comuni soci per hospice – sarà richiesto da ASP Azalea dopo la chiusura del bilancio consuntivo 2020;
- € 1.130,71 per i quali A.S.P. Azalea comunica : "In data 7 gennaio 2021 è stata emessa fattura n.6/b per un importo complessivo di € 1.130,71 ... pertanto alla data del 31 dicembre 2020 tale posta non viene considerata".

## 2 – Lepida Scpa

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2020	0.00	0,00
Debito Comune al 31/12/2020	2.778,73	2.761,74

La differenza di € 16,99 deriva dal ricalcolo del conguaglio consortile effettuato da Lepida, che ha confermato che emetterà nota di credito nel corso del 2021.

## 3 - Fondazione Val Tidone Musica

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2020	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2020	900,00	900,00

## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona -ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>Organismo partecipato:</b>	ASP AZALEA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	349.760,81
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	11.215,39
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>360.976,20</b>

<b>Organismo partecipato:</b>	FONDAZIONE VAL TIDONE MUSICA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

<b>Organismo partecipato:</b>	LEPIDA S.c.p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	158,86
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>158,86</b>

**È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

## **Revisione ordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2020 alla revisione ordinaria delle società partecipate.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'art. 41, comma 1 del D. L. n. 66 del 24/04/2014 prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013;

Si attestano pertanto i seguenti dati aggiornati per l'anno 2020:

- 1) **Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali** calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 che definisce in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di importi più elevati:

ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
16,77 giorni	-2,77 giorni	-9,37 giorni

- 2) **Importo dei pagamenti** relativi a transazioni commerciali effettuati **dopo** la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231;

ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
€ 987.176,49	€ 537.258,83	€ 324.195,94

- 3) **Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici.** L'indicatore è previsto dall'art. 29, comma 1 del D. Lgs. n. 97/2016 ad integrazione dell'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013. La sua rilevazione è dunque iniziata con l'anno 2016.

ANNO 2018***		ANNO 2019***		ANNO 2020	
Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici	Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici	Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici
€ 66.089,66	17	€ 10.819,80	17	€ 19.159,27	41

\*\*\* I dati riferiti agli anni 2018 e 2019 sono stati aggiornati in seguito all'operazione di bonifica effettuata sulla PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI – MEF – RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO e alle conseguenti "Comunicazioni del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della Legge n. 145/2018" rispettivamente al 31/12/2018 e al 31/12/2019 inserite sulla Piattaforma stessa nel corso degli anni 2019 e 2020.

Il dato riferito all'anno 2020 verrà allineato con le risultanze della PCC entro il 31/12/2021.

- 4) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:**

- progressivo inserimento nei capitolati di gara di tempi di pagamento compatibili con la normativa di cui al Dlgs n. 231/2002, nel rispetto dei più generali vincoli di finanza pubblica e, in particolare, delle norme sul Pareggio di Bilancio;
- adozione del mandato di pagamento informatico;
- ricorso allo strumento di pagamento allo scoperto (senza mandato con successiva regolarizzazione) per spese fisse ed obbligatorie;

- informatizzazione degli atti di impegno e del rilascio dei visti di copertura finanziaria sugli stessi.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni ed esterni, hanno reso il conto della loro gestione, entro le scadenze previste dalla normativa e che gli stessi sono stati approvati dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 42 del 07/04/2021.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	5.583.828,57	6.141.461,66
<i>B componenti negativi della gestione</i>	5.325.090,44	6.535.371,23
<b>Risultato della gestione</b>	<b>258.738,13</b>	<b>-393.909,57</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	661,88	346,21
<i>oneri finanziari</i>	132.566,99	114.465,31
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>126.833,02</b>	<b>-508.028,67</b>
<i>E proventi straordinari</i>	548.173,69	1.423.243,14
<i>E oneri straordinari</i>	421.778,85	191.709,63
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>253.227,86</b>	<b>723.504,84</b>
IRAP	65.762,88	71.780,40
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>187.464,98</b>	<b>651.724,44</b>

Il conto economico è stato redatto sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato dell'esercizio (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio



precedente per l'importo di € 470.276,98.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € 508.028,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 634.861,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'applicazione dei principi contabili previsti dal D.Lgs.118/2011 porta ad un risultato positivo d'esercizio pari a € 651.724,44.

Infine è opportuno ricordare che la contabilità ufficiale ed autorizzatoria delle amministrazioni pubbliche è quella finanziaria, risultante dal conto del bilancio. La contabilità economico-patrimoniale è utilizzata ai fini conoscitivi.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<i><b>Attivo</b></i>	01/01/2020	<i>Variazioni</i>	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	42.279,65	-8.651,24	33.628,41
Immobilizzazioni materiali	12.611.844,87	3.666,53	12.615.511,40
Immobilizzazioni finanziarie	1.637.563,12	-37.255,34	1.600.307,78
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.291.687,64</b>	<b>-42.240,05</b>	<b>14.249.447,59</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.214.242,66	-109.038,36	2.105.204,30
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.921.544,54	1.493.349,30	3.414.893,84
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.135.787,20</b>	<b>1.384.310,94</b>	<b>5.520.098,14</b>
Ratei e risconti	3.535,95	-3.474,31	61,64
	0,00		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.431.010,79</b>	<b>1.338.596,58</b>	<b>19.769.607,37</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
Patrimonio netto	10.987.865,08	644.525,55	11.632.390,63
Fondo rischi e oneri	178.120,00	288.414,00	466.534,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.379.989,34	152.636,34	5.532.625,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.885.036,37	253.020,69	2.138.057,06
	0,00		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.431.010,79</b>	<b>1.338.596,58</b>	<b>19.769.607,37</b>
<i>Conti d'ordine</i>	3.374.234,01	-8.000,26	3.366.233,75

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
DOTT. ROBERTO RINALDINI

