

**Comune di PONTENURE**

Provincia di Piacenza

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 19/05/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il sottoscritto dottor Achille Delmonte Revisore unico nominato con delibera dell' Organo consiliare n. 4 del 15/03/2021 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico, tenuto conto altresì dell'attività di vigilanza effettuata dal precedente revisore nel corso dell'esercizio e fino alla data di sua cessazione, documentata dai verbali dal n. 35 del 27/01/2020 al n. 61 del 27/1/2021 conclusivamente

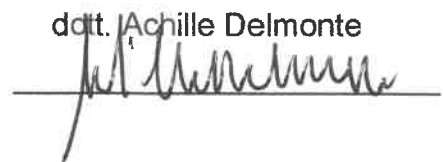
**presenta**

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del comune di Pontenure , che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pontenure , 19/05/2021

**IL REVISORE UNICO**

dott. Achille Delmonte



## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
10. CONCLUSIONI .....	32

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Pontenure registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.547 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.01.2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.208.635,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.208.635,32
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto non esistono quote di mutui giacenti sul conto di Tesoreria e i trasferimenti in conto capitale vengono erogati solo a rendicontazione.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.732.066,20	1.513.432,12	3.208.635,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con

quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde alla differenza dei dati sopra indicati e tenuto conto del fondo cassa iniziale, determina un risultato di € 3.208.635,82.

Il precedente Revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 21 del 29/04/2020;
- 2 trimestre 2020 verbale n. 25 del 31/07/2020;
- 3 trimestre 2020 verbale n. 31 del 30/10/2020;
- 4 trimestre 2020 verbale n. 35 del 27/01/2021.

I conti correnti postali intestati al Comune di Pontenure, alla data del 31/12/2020 portano un saldo totale pari a € 37.067,88.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Dati sui pagamenti**

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

Non sono stati superati i termini di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 13,737 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 11.193,11 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 5.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 20/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 43,62%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 67,63%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	177.224,79	80.626,96		8.393,93	1.778,73	102.797,54	265.858,44	636.680,39
<b>Titolo 2</b>						105.419,07	11.035,89	116.454,96
<b>Titolo 3</b>		63.201,56	60.000,00	51.804,56	63.000,00	19.922,69	177.131,57	435.060,38
<b>Titolo 4</b>	2.830,64			62.710,00	47.000,00	140.000,00	248.801,95	501.342,59
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	135.140,10						0,00	135.140,10
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	9.622,18		1.298,79	395,85	66,35	4.087,83	685.949,04	701.420,04
<b>Totale</b>	<b>324.817,71</b>	<b>143.828,52</b>	<b>61.298,79</b>	<b>123.304,34</b>	<b>111.845,08</b>	<b>372.227,13</b>	<b>1.388.776,89</b>	<b>2.526.098,46</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU	32.139,10	
1	TARI	74.182,70	
3	CANONI CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO	257.006,12	Pagato nel 2021
4	Contributi da Enti (Regione, Ministero per investimenti)	501.342,59	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e preceden ti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>				14.277,61	2.496,51	53.970,01	943.429,05	1.014.173,18
<b>Titolo 2</b>				38.477,82		37.034,90	60.250,94	135.763,66
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	24.531,29	550,00		1.705,10	2.651,40	54.843,31	837.268,87	921.549,97
<b>Totale</b>	<b>24.531,29</b>	<b>550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.460,53</b>	<b>5.147,91</b>	<b>145.848,22</b>	<b>1.840.948,86</b>	<b>2.071.486,81</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Note</b>
	<b>Residuo passivo</b>	<b>Residuo passivo</b>	
1	Impegno servizio rifiuti	132.271,18	
1	Servizio gestione associata minori	113.000,00	
1	Gestione servizi nido	61.183,84	
2	Attrezzatura asilo nido	10.345,08	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Dall'analisi dell'andamento delle **riscossioni in conto residui** nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

<b>Residui attivi</b>		<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale residui conservati al 31.12.2020</b>
<b>IMU</b>	Residui iniziali	233.071,39	11.581,96	36.755,33	316.954,21	34.042,92	55.170,10	55.229,07
	Riscosso c. residui al 31.12	232.930,56	8.299,17	36.755,33	313.945,66	34.042,92	32.147,10	
	Percentuale di riscossione	99,9%	71,7%	100,0%	99,1%	100,0%	58,3%	
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	3.750.447,31	502.742,45	125.422,87	108.732,03	137.707,02	167.021,28	127.878,55
	Riscosso c. residui al 31.12	1.885.825,33	68.756,98	62.600,11	41.666,16	94.145,18	72.800,84	
	Percentuale di riscossione	50,3%	13,7%	49,9%	38,3%	68,4%	43,6%	
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	29.328,48	8.703,92	1.836,49	3.000,00	14.150,07	16.003,08	10.970,92
	Riscosso c. residui al 31.12	29.328,48	8.618,06	1.836,49	3.000,00	14.150,07	16.003,08	
	Percentuale di riscossione	100,0%	99,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	28.903,15	6.330,31	11.769,02	11.179,68	7.430,74	33.097,58	1.929,02
	Riscosso c. residui al 31.12	18.040,65	3.530,31	11.769,02	11.179,68	7.430,74	32.997,58	
	Percentuale di riscossione	62,4%	55,8%	100,0%	100,0%	100,0%	99,7%	
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	1.774,00	630,64	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	1.774,00	630,64	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	100,0%	100,0%	100,0%				

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.513.432,12
RISCOSSIONI	898.265,21	5.181.688,16	6.079.953,37
PAGAMENTI	773.138,72	3.611.611,45	4.384.750,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.208.635,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.208.635,32
RESIDUI ATTIVI	1.137.321,57	1.388.776,89	2.526.098,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	230.537,95	1.840.948,86	2.071.486,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			188.884,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			472.360,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.002.002,11</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:



<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.117.904,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	133.452,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	661.244,86
<b>SALDO FPV</b>	-527.792,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.395,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	222.412,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	191.017,56
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.117.904,74
<b>SALDO FPV</b>	-527.792,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	191.017,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	826.091,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.394.781,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.002.002,11

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.824.906,48	2.220.872,11	3.002.002,11
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	255.475,09	212.148,00	457.133,17
Parte vincolata (C)	0,00	97.514,07	1.382.303,40
Parte destinata agli investimenti (D)	297.637,23	198.501,63	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.271.794,16	1.712.708,41	1.162.565,54

Di seguito si riportano gli elenchi esplicativi delle componenti:

**Allegato a/1 Risultato di amministrazione – Quote accantonate**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo contenzioso</b>						
C_20031.10.0002	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale Fondo contenzioso		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
C_20021.10.0001	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	155.996,86	0,00	0,00	208.458,80	364.455,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		155.996,86	0,00	0,00	208.458,80	364.455,66
<b>Altri accantonamenti</b>						
C_01021.01.0007	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI	27.007,34	0,00	0,00	35.735,74	62.743,08
C_01021.01.0028	ARRETRATI CONTRATTUALI	4.015,00	0,00	0,00	0,00	4.015,00
C_01031.01.0003	ARRETRATI CONTRATTUALI	997,00	0,00	0,00	0,00	997,00
C_01061.01.0007	ARRETRATI CONTRATTUALI	1.651,00	0,00	0,00	0,00	1.651,00
C_01061.01.0008	ARRETRATI CONTRATTUALI TEMPO DETERMINATO	327,00	0,00	0,00	0,00	327,00
C_03011.01.0006	ARRETRATI CONTRATTUALI	890,00	0,00	0,00	0,00	890,00
C_09031.01.0005	ARRETRATI CONTRATTUALI	385,00	0,00	0,00	0,00	385,00
C_12011.01.0005	ARRETRATI CONTRATTUALI	836,10	0,00	0,00	0,00	836,10
C_12041.01.0003	ARRETRATI CONTRATTUALI	613,00	0,00	0,00	0,00	613,00
C_20031.10.0001	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	4.429,70	0,00	0,00	790,63	5.220,33
Totale Altri accantonamenti		41.151,14	0,00	0,00	36.526,37	77.677,51
<b>Totale</b>		<b>212.148,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>244.985,17</b>	<b>457.133,17</b>

**Allegato a/2 Risultato di amministrazione – Quote vincolate**

Capitolo di	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse al 01/01/2020	Risorse applicate al esercizio 2020	Quote vincolate nel'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate acc. esercizio o da quote vincolate di amm.	Fondo vinc al 01/01/2020 da entrate acc. exerc. o da quote vincolate di amm.	Cancellazione di residui vinc. o rinuncia su quote amm (+) e di residui di fin. da quote vinc.(-)	Cancellazione esercizio impegni PV dopo variazione importo 2019 reimp. esercizio	Risorse vincolate nel esercizio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)	(i)=(a)+(c)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
20101.01.0021	null	TAR	TARI	0,00	0,00	90.270,00	8.984,00	0,00	0,00	0,00	81.286,00	81.286,00
C_20101.01.002	fondo per esercizio azioni fondamentali enti locali	null	null	0,00	0,00	252.967,29	0,00	0,00	0,00	0,00	252.967,29	252.967,29
C_30200.02.000	sanzioni codice della strada per investimenti	C_03012.02.00	acquisizione beni mobili,	3.575,00	0,00	3.343,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.343,01	6.918,01
C_40500.01.000	proventi concessioni per parcheggi	C_10052.02.00	realizzazione opere finanziata monetizzazione	8.377,60	0,00	21.037,95	4.400,00	0,00	0,00	0,00	16.637,95	25.015,55
C_40500.01.000	proventi concessioni per investimenti	C_	null	46.781,25	0,00	42.782,88	23.313,86	0,00	0,00	0,00	19.469,02	66.250,27
<b>Totale Vincoli</b>	<b>anti dalla legge</b>			<b>58.733,85</b>	<b>0,00</b>	<b>410.401,13</b>	<b>36.697,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>373.703,2</b>	<b>432.437,12</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20101.01.002	contributo ex art. 112 d. l. 34/2020 - zona rossa	null	null	0,00	0,00	400.755,45	192.870,3	0,00	0,00	0,00	207.885,1	207.885,15
C_40200.01.001	contributo statale da indennita' compensativa rifiuti radioattivi	C_09022.02.00	tutela sale contributo	34.076,22	0,00	18.624,52	3.538,00	0,00	-2.429,02	0,00	15.086,52	51.591,76
C_40200.03.000	trasferimenti di capitale pari da altri soggetti	null	null	4.704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.704,00
<b>Totale Vincoli</b>	<b>anti da Trasferimenti</b>			<b>38.780,22</b>	<b>0,00</b>	<b>419.379,97</b>	<b>196.408,3</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.429,02</b>	<b>0,00</b>	<b>222.971,6</b>	<b>264.180,91</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti all'ente</b>												
C_000	null	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685,68	685.685,3	685.685,37
<b>Totale Vincoli</b>	<b>formalmente attribuiti dall'ente</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>685,68</b>	<b>685.685,3</b>	<b>685.685,37</b>
<b>Totale</b>				<b>97.514,07</b>	<b>0,00</b>	<b>829.781,10</b>	<b>233.106,1</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.429,02</b>	<b>685,68</b>	<b>1.282.360</b>	<b>1.382.303,40</b>

Allegato a/3 Risultato di amministrazione – Quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli esercizi al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (art. 108 del	Risorse destinate agli esercizi al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	AVANZO di amministrazione 2019 per investimento	04022.02.0039	Spese per investimenti	198.501,63		198.501,63			0,00
<b>Totale</b>				198.501,63	-	198.501,63	-	-	0,00
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									0,00

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
28 del 25/09/2020	Variazione di bilancio 2020 /2022 con conseguente variazione al DUP	Sì Euro 751.383,70	47 del 21/09/2020
32 del 27/11/2020	Variazioni al bilancio 2020/2022	Sì euro 27.007,34	52 del 24/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
n. 71 del 05/08/2020 Parere n. 45 del 31/07/2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, commi 4 e 5 D. Lgs. 267/2000	Sì Euro 34.700,00
n. 82 del 03/09/2020 Parere n. 46 del 01/09/2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, commi 4 e 5 D. Lgs. 267/2000	Sì Euro 13.000,00
n. 127 del 29/12/2020 Parere n. 59 del 27/12/2020	Variazione per emergenza relativa al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 del Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione.

Il Revisore unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis del Tuel, che 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).

Il Revisore unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato c) al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 364.455,66.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 15.000,00 fatto esclusivamente per motivi prudenziali in quanto è stato verificato che non esistono, allo stato attuale, contenziosi a carico del Comune.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 5.220,33.

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

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 72.457,18 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, per il rinnovo del contratto del segretario comunale e per fondo miglioramento efficienza servizi.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto allegato a/1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **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 la scadenza 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 oppure 2019.

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)	
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)	
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)	
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)	207.885,15
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)	
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)	
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)	
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>207.885,15</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione, con la sola eccezione dell'importo relativo al contributo per cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze pari a € 4.233,85. Tale importo è stato concesso con decreto 16/04/2021 e quindi non è stato possibile accertarlo.

### **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 è pari a zero, essendo stato l'importo iniziale interamente impegnate.

---

Le tabelle a/1, a/2 e a/3 sono compilate 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.

Le tabelle a/1, a/2 e a/3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, c/capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>790.173,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	542.138,44
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>248.034,67</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	244.985,17
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.049,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>626.030,37</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	740.221,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-114.191,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-114.191,50</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.416.203,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.282.360,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>133.843,17</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		244.985,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-111.142,00</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.416.203,48.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 133.843,17
- W3 (equilibrio complessivo): € - 111.142,00.

In riferimento agli equilibri di bilancio si rilevano:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (concessioni cimiteriali e sanzioni c.d.s. per investimenti)	61.943,01	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (oneri urbanizzazione)	54.645,37	

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	3.280.992,20	3.182.406,65	2.746.892,63	97,0%	86,3%
<b>Titolo 2</b>	708.569,73	1.303.947,43	1.370.071,77	184,0%	105,1%
<b>Titolo 3</b>	908.678,00	815.628,00	316.806,43	89,8%	38,8%
<b>Titolo 4</b>	467.260,00	587.052,64	160.356,90	125,6%	27,3%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.871.285,00	1.871.285,00	1.273.509,47	100,0%	68,1%
<b>TOTALE</b>	<b>7.636.784,93</b>	<b>8.160.319,72</b>	<b>5.867.637,20</b>	<b>106,9%</b>	<b>71,9%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.182.406,65	3.012.751,07	2.746.892,63	91,18
<b>Titolo II</b>	1.303.947,43	1.381.107,66	1.370.071,77	99,20
<b>Titolo III</b>	815.628,00	493.938,00	316.806,43	64,14
<b>Titolo IV</b>	587.052,64	409.158,85	160.356,90	39,19
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

Per l'analisi dell'andamento delle riscossioni di competenza si fornisce il seguente dettaglio, rinviando per le riscossioni in conto residuo, all'apposita tabella sopra riportata.

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.391.565,00	23.089,97	
1	TARI	845.872,96	47.587,27	
1	Addizionale IRPEF	670.000,00	150.843,48	
3	Sanzioni CDS	18.999,10	10.970,92	
3	Trasporto scolastico	8.732,00	4.962,75	
3	Fitti attivi	81.342,17	3.404,02	
3	COSAP	21.162,39	1.179,02	
4	Oneri di urbanizzazione	118.466,20	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>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	42.865,39	30.689,09	18.999,10
riscossione	28.715,32	14.886,01	8.028,18
<b>%riscossione</b>	<b>66,99</b>	<b>48,51</b>	<b>42,26</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) che ammontano ad € 18.999,10 per l'anno 2020 ed è stata rispettata la destinazione vincolata.

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	21.432,70	17.609,91	9.500,01
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>21.432,70</b>	<b>17.609,91</b>	<b>9.500,01</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	5.450,70	12.400,69	6.157,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>25,43%</b>	<b>70,42%</b>	<b>64,81%</b>
destinazione a spesa per investimenti	15.982,00	5.209,22	3.343,01
<b>% per Investimenti</b>	<b>74,57%</b>	<b>29,58%</b>	<b>35,19%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per gli anni 2012, 2013, e 2019. Per le annualità mancanti provvederà entro le scadenze.

### **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>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	139.974,42	164.134,32	118.466,20
Riscossione	139.974,42	164.134,32	118.466,20

- Non risultano oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad € 54.645,37;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di

cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	27.300,00	65.500,00	54.645,37
Spese correnti	3.706.029,14	3.941.128,88	3.692.089,96
% x spesa corrente	<b>0,74</b>	<b>1,66</b>	<b>1,48</b>

### **Recupero evasione**

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento Competenza Esercizio 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	55.000,00	19.141,05	0,00	18.288,06
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	22.000,00	11.881,50	0,00	5.161,45
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	6.000,00	1.078,00	0,00	4.922,00
<b>TOTALE</b>	<b>83.000,00</b>	<b>32.100,55</b>	<b>0,00</b>	<b>28.371,51</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.723,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.997,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.442,76	
<b>Residui al 31/12/2020</b>	<b>168,29</b>	<b>0,50%</b>
Residui della competenza	€ 50.899,45	
<b>Residui totali</b>	<b>51.067,74</b>	
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>26.044,55</b>	<b>51,00%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	4.404.999,93	4.884.003,13	3.692.089,96	110,9%	75,6%
<b>Titolo 2</b>	669.500,00	1.673.575,19	196.548,25	250,0%	11,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	291.000,00	291.000,00	290.412,63	100,0%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.871.285,00	1.871.285,00	1.273.509,47	100,0%	68,1%
<b>TOTALE</b>	<b>7.636.784,93</b>	<b>9.119.863,32</b>	<b>5.452.560,31</b>	<b>119,4%</b>	<b>59,8%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	803.518,86	604.835,11	-198.683,75
102	imposte e tasse a carico ente	60.453,09	43.867,69	-16.585,40
103	acquisto beni e servizi	2.518.328,11	2.428.285,34	-90.042,77
104	trasferimenti correnti	413.711,09	420.887,59	7.176,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	98.551,21	87.495,58	-11.055,63
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	46.566,52	106.718,65	60.152,13
<b>TOTALE</b>		<b>3.941.128,88</b>	<b>3.692.089,96</b>	<b>-249.038,92</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	632.762,93	194.800,84	-437.962,09
203	Contributi agli investimenti	4.131,78	1.747,41	-2.384,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	7.000,00	0,00	-7.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>643.894,71</b>	<b>196.548,25</b>	<b>-447.346,46</b>



Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 20/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	54.053,71	188.884,44
FPV di parte capitale	79.398,85	472.360,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>133.452,56</b>	<b>661.244,86</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>58.863,15</b>	<b>54.053,71</b>	<b>188.884,44</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	58.863,15	54.053,71	188.884,44
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>249.985,50</b>	<b>79.398,85</b>	<b>472.360,42</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	249.985,50	79.398,85	472.360,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	153.900,94
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.983,50
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>188.884,44</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all. b) al rendiconto.

## Analisi della spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	<b>Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2020</b>
Spese macroaggregato 101	1.086.963,24	604.835,11
Spese macroaggregato 103	61.166,06	0,00
Irap macroaggregato 102	71.272,17	41.927,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzione Polizia comunale	14.500,00	18.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.233.901,47</b>	<b>664.762,22</b>
(-) Componenti escluse (B)	160.488,34	65.319,50
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.073.413,13</b>	<b>599.442,72</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta n. 96 del 16/10/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il precedente Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n. 50 del 16/10/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n. 58 del 27/12/2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.260.243,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	290.412,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.969.831,09</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	2.809.447,78	2.540.161,85	2.260.243,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	269.285,93	279.918,13	290.412,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.540.161,85</b>	<b>2.260.243,72</b>	<b>1.969.831,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.526,00	6.547,00	6.494,00
Debito medio per abitante	389,24	345,23	303,33

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	109.183,41	98.551,21	87.495,58
Quota capitale	269.285,93	279.918,13	290.412,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>378.469,34</b>	<b>378.469,34</b>	<b>377.908,21</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente ha provveduto in data 18/12/2020 con delibera n. 38/CC ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha esclusivamente una partecipazione nella seguente società:

Lepida S.c.p.a con sede a Bologna (BO) , via della Liberazione , 15 , C.F. :02770891204 , quota di partecipazione del 0,0014%.

L'organo di revisione , ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011 , ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e la società partecipata.

L'ente, nel corso del 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti partecipati , direttamente o indirettamente.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari non sono stati regolarmente aggiornati per carenza di personale.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.409.355,68	23.345.004,20	64.351,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.370.278,12	3.580.414,22	1.789.863,90
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.779.633,80</b>	<b>26.925.418,42</b>	<b>1.854.215,38</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.183.665,95	22.693.068,57	490.597,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.118.378,03	345.600,56	772.777,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.041.317,90	3.486.333,27	554.984,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	436.271,92	400.416,02	35.855,90
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.779.633,80</b>	<b>26.925.418,42</b>	<b>1.854.215,38</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>472.360,42</b>	<b>79.398,85</b>	<b>392.961,57</b>

I **crediti** sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.161.642,80
Fondo svalutazione crediti +	€ 364.455,66
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 2.526.098,46</b>

I **debiti** sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 4.041.317,90
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.969.831,09
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.071.486,81</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

La variazione del **netto patrimoniale** trova conciliazione con il risultato dell'esercizio precedente (€ 522.003,94 accantonato a riserva), con il risultato economico dell'esercizio 2020 (pari ad € 426.776,55) e con la variazione della riserva di permessi da costruire (passata da € 3.915.939,27 nel 2019 a € 3.979.760,10 nel 2020).

I **fondi rischi** rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 457.133,17
Fondi diversi	€ 661.244,86
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.118.378,03</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.567.498,33	4.780.028,98	-212.530,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.256.916,03	4.274.854,90	-17.938,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-87.493,69	-98.550,08	11.056,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	245.662,93	174.309,45	71.353,48
IMPOSTE	41.974,99	58.899,51	-16.924,52
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>426.776,55</b>	<b>522.033,94</b>	<b>-95.257,39</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. In particolare sono stati evidenziati:

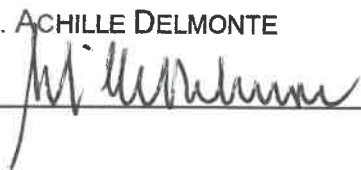
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione.

## **10. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ACHILLE DELMONTE



---