

COMUNE DI LAMA MOCOGNO

Provincia di Modena

Relazione del revisore unico

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

Anno
2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. SIMONE PIZZI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Lama Mocogno

Il revisore unico

Verbale n. 8 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il revisore unico 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 o presenta

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

Bologna, lì 9 aprile 2021

Il Revisore Unico

dott. Simone Pizzi

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Simone Pizzi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 25/06/2020;

- ◆ ricevuta in data 6 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 31 marzo 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

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

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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lama Mocogno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.671 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP 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 al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale 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;

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Frignano;
- partecipa al Consorzio Valli del Cimone;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli ex art. 243, Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al comma 2 del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da

pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. La cronologia dei debiti fuori bilancio degli anni precedenti viene rappresentata di seguito:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 78.691,05	€ 10.067,93	
Totale	€ 78.691,05	€ 10.067,93	

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido - Educatore domiciliare	29.620,31	51.946,23	-€ 22.325,92	57,02%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	67.868,19	128.141,37	-€ 60.273,18	52,96%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	13.961,29	102.525,67	-€ 88.564,38	13,62%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici - Camping	26.041,07	4.185,86	€ 21.855,21	622,12%	
Trasporto scolastico	35.240,23	95.741,84	-€ 60.501,61	36,81%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 172.731,09	€ 382.540,97	-€ 209.809,88	45,15%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	877.960,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	877.960,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 629.985,54	€ 429.703,84	€ 877.960,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 241.920,62	€ 154.070,08	€ 329.318,86

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 352.339,89	€ 241.920,62	€ 154.070,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 352.339,89	€ 241.920,62	€ 154.070,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 175.248,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 110.419,27	€ 87.850,54	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 241.920,62	€ 154.070,08	€ 329.318,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 241.920,62	€ 154.070,08	€ 329.318,86

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 429.703,84			€ 429.703,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.334.392,71	€ 2.098.117,86	€ 236.274,85	€ 2.334.392,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 483.695,13	€ 421.824,21	€ 61.870,92	€ 483.695,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 431.912,01	€ 320.479,14	€ 111.432,87	€ 431.912,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.249.999,85	€ 2.840.421,21	€ 409.578,64	€ 3.249.999,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.370.640,33	€ 1.859.011,62	€ 511.628,71	€ 2.370.640,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 179.394,07	€ 179.394,07	€ -	€ 179.394,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.550.034,40	€ 2.038.405,69	€ 511.628,71	€ 2.550.034,40
Differenza D (D=B-C)	=	€ 699.965,45	€ 802.015,52	-€ 102.050,07	€ 699.965,45
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 699.965,45	€ 802.015,52	-€ 102.050,07	€ 699.965,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 551.895,26	€ 195.265,53	€ 356.629,73	€ 551.895,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 72.190,52	€ 72.190,52	€ -	€ 72.190,52
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 409.432,00	€ 409.432,00	€ -	€ 409.432,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.033.517,78	€ 676.888,05	€ 356.629,73	€ 1.033.517,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 72.190,52	€ 72.190,52	€ -	€ 72.190,52
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 72.190,52	€ -	€ -	€ 72.190,52
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 72.190,52	€ -	€ -	€ 72.190,52
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 961.327,26	€ 676.888,05	€ 356.629,73	€ 961.327,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.135.696,20	€ 518.820,04	€ 616.876,16	€ 1.135.696,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.135.696,20	€ 518.820,04	€ 616.876,16	€ 1.135.696,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.135.696,20	€ 518.820,04	€ 616.876,16	€ 1.135.696,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 174.368,94	€ 158.068,01	-€ 260.246,43	-€ 174.368,94
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.257.968,08	€ 2.251.722,00	€ 6.246,08	€ 2.257.968,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.257.498,06	€ 2.193.718,67	€ 63.779,39	€ 2.257.498,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 877.960,89	€ 868.086,86	-€ 419.829,81	€ 877.960,89

* Trattasi di quota di rimborso annua; ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (art. 222, TUEL)	€ -	€ 654.989,48	€ 549.680,62
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti (art. 195 c. 2, TUEL)	€ 542.508,08	€ 1.259.320,40	€ 926.809,20
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 87,00	€ 85,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 196.668,70
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 543,30	€ 699,85

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

Nell'anno 2020 è stato rispettato il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel. L'Ente si avvale dell'anticipazione esclusivamente per sopperire a temporanee carenze di liquidità.

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

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

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

Nell'anno 2020 l'ente **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Tuttavia, tenuto conto che l'importo dello stock risulta inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 611.677,46.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 277.352,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 51.096,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	611.677,46
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.494,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	301.830,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	277.352,61

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	277.352,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	226.256,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	51.096,22

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.205.173,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 58.257,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 698.703,94
SALDO FPV	-€ 640.446,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-€ 325.208,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.012,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 255.195,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.205.173,85
SALDO FPV	-€ 640.446,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 255.195,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 109.358,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 817.473,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.236.364,02

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.360.977,57	€ 2.402.459,22	€ 2.098.117,86	87,33
Titolo II	€ 521.360,30	€ 497.715,98	€ 421.824,21	84,75
Titolo III	€ 542.532,69	€ 497.079,01	€ 320.479,14	64,47
Titolo IV	€ 2.404.018,00	€ 1.111.755,23	€ 195.265,53	17,56
Titolo V	€ 236.000,00	€ 150.000,00	€ 72.190,52	48,13

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.479,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.397.254,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.634.549,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.617,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	179.394,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		589.173,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	26.504,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		611.677,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.494,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	301.830,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	277.352,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(+)/(-)}	(-)	226.256,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.096,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	82.854,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.777,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.671.187,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	899.324,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	668.086,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		62.408,98
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.058,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		54.349,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ^{(+)/(-)}	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		54.349,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	150.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	150.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		674.086,44
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		32.494,00
Risorse vincolate nel bilancio		309.889,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		331.702,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	226.256,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		557.958,99
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		611.677,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	26.504,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	32.494,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(+)/(-)} ⁽²⁾	(-)	226.256,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	301.830,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		24.592,21

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0				0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate	11.431,08				11.431,08
	Totale Fondo perdite società partecipate	11.431,08	0	0	0	11.431,08
	Fondo contenzioso					0
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
11007320000/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	722.048,39			- 227.803,77	494.244,62
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	722.048,39	0	0	- 227.803,77	494.244,62
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
10101004000/0	Trattamenti quiescenza e occasionali	3.353,22				3.353,22
10200701000/0	Irap	47,38			90,00	137,38
10300301000/0	Organi e incarichi professionali dell'amministrazione	866,34			1.457,38	2.323,72
11007501000/0	Fondi rinnovi contrattuali	25.105,72		32.494,00		57.599,72
	Totale Altri accantonamenti	29.372,66	0	32.494,00	1.547,38	63.414,04
	Totale	762.852,13	0	32.494,00	- 226.256,39	569.089,74

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 36.479,75	€ 30.617,32
FPV di parte capitale	€ 21.777,99	€ 668.086,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Di seguito, schema dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 25.124,80	€ 36.479,75	€ 30.617,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 17.929,48	€ 11.354,95	€ 10.104,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.195,32	€ 25.124,80	€ 20.512,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 478.432,60	€ 21.777,99	€ 668.086,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 224.465,78	€ 7.058,24	€ 646.308,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 253.966,82	€ 14.719,75	€ 21.777,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.236.364,02, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				429.703,84
RISCOSSIONI	(+)	772.454,45	7.245.521,08	8.017.975,53
PAGAMENTI	(-)	1.192.284,26	6.377.434,22	7.569.718,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			877.960,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			877.960,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.595.993,80	1.590.274,84	3.186.268,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	875.973,72	1.253.187,85	2.129.161,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.617,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			668.086,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.236.364,02

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				494.244,62
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				11.431,08
Fondo contezioso				-
Altri accantonamenti				63.414,04
		Totale parte accantonata (B)		569.089,74
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.032,95
Vincoli derivanti da trasferimenti				261.896,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				13.536,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				4.335,00
Altri vincoli				-
		Totale parte vincolata (C)		368.800,15
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		36.378,24
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		262.095,89

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 761.439,47	€ 926.832,04	€ 1.236.364,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 645.040,28	€ 762.852,13	€ 569.089,74
Parte vincolata (C)	€ 36.632,06	€ 77.736,81	€ 368.800,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.899,66	€ 22.075,46	€ 36.378,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 63.867,47	€ 64.167,64	€ 262.095,89

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	30.617,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	30.617,32
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Eslege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 53.626,56	€ 53.626,56								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.500,00	€ 1.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	€ -								
Altra modalità di utilizzo	0,00	€ -								
Utilizzo parte accantonata	0,00		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 32.156,77					€ 17.982,22	€ 14.174,55	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 22.075,46									€ 22.075,46
Valore delle parti non utilizzate	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 31 marzo 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 31 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.693.656,89	€ 772.454,45	€ 1.595.993,80	-€ 325.208,64
Residui passivi	€ 2.138.270,95	€ 1.192.284,26	€ 875.973,72	-€ 70.012,97

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 320.925,04	€ 49.263,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.223,66	€ 15.653,25
Gestione servizi c/terzi	€ 5.770,62	€ 5.096,53
MINORI RESIDUI	€ 335.919,32	€ 70.012,97

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'importo di Euro 320.925,04 accoglie altresì la somma di Euro 306.345,25 riferita a crediti di anzianità superiore ai 5 anni stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nel conto del patrimonio in quanto non ancora maturati i termini di prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 1.305,02	€ 60.036,37	€ 67.507,27	€ 80.549,08	€ 104.588,42	€ 1.475.861,09	€ 361.813,63	€ 300.812,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.299,62	€ 1.248,67	€ 986,32	€ -	€ 36.967,30	€ 1.436.246,63		
	Percentuale di riscossione	100%	2%	1%	0%	35%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.629,18	€ 15.034,63	€ 33.889,52	€ 66.711,99	€ 95.909,93	€ 627.673,00	€ 251.889,95	€ 142.182,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.629,18	€ 1.546,23	€ 2.912,67	€ 16.679,50	€ 43.450,62	€ 522.740,10		
	Percentuale di riscossione	100%	10%	9%	25%	45%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.943,70	€ 1.943,70	€ 1.541,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 25,00	€ 125,00	€ 375,00	€ 1.175,00	€ 700,00	€ 394,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200,00	€ 800,00		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	53%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.797,13	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.797,13		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 494.244,62.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 306.345,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 306.345,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Lama Mocogno non ha beneficiato di alcuna anticipazione di liquidità e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso nell'assenza di controversie in corso di qualunque tipologia e natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di Euro 11.431,08 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio di promocommercializzazione Valli del Cimone in liquidazione		0,89%	€ -	€ 11.431,08
			€ -	
			€ -	

L'importo sopra riportato è attualmente in corso di definizione in quanto sono state intraprese azioni volte a verificare l'effettiva consistenza della quota a carico del Comune di Lama Mocogno. L'importo resta, prudenzialmente, accantonato nella misura comunicata dagli organismi competenti.

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	€ 913,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.547,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.461,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 57.599,72 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e segretario.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.353,22 per trattamenti quiescenza e occasionali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.436.335,95	886.933,28	- 549.402,67
203	Contributi agli investimenti	124.408,87	2.400,00	- 122.008,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale	12.081,11	9.991,12	- 2.089,99
	TOTALE	1.572.825,93	899.324,40	- 673.501,53

In merito si osserva che per gli investimenti fissi Il Comune di Lama Mocogno non ha effettuato nel 2020 acquisizioni immobiliari; In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti. Le altre spese in conto capitale comprendono il fondo pluriennale vincolato di parte capitale, le quote dovute per il rimborso dei proventi degli oneri per permessi di costruire, concessioni cimiteriali e oneri agli istituti religiosi.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.351.452,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 190.333,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 585.892,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.127.678,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204, TUEL (10% DI A)	€ 312.767,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 83.477,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.333,70	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 233.624,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 79.143,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		2,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.193.384,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 235.200,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 495.521,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.453.704,75

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.429.305,73	€ 2.349.847,90	€ 2.223.666,84
Nuovi prestiti (+)	€ 210.765,00	€ 127.993,53	€ 409.432,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 290.222,83	-€ 314.819,39	-€ 179.394,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 60.644,80	
Totale fine anno	€ 2.349.847,90	€ 2.223.666,84	€ 2.453.704,77
Nr. Abitanti al 31/12	2.675	2.671	2.666
Debito medio per abitante	878,45	832,52	920,37

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 105.327,77	€ 97.017,76	€ 83.485,00
Quota capitale	€ 290.222,83	€ 314.819,39	€ 235.200,29
Totale fine anno	€ 395.550,60	€ 411.837,15	€ 318.685,29

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 674.086,44;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 331.702,60;
- W3 (equilibrio complessivo): € 557.958,99.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 110.157,95	€ 61.443,03	€ 325.228,54	€ 300.812,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 110.157,95	€ 61.443,03	€ 325.228,54	€ 300.812,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 380.188,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.679,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 97.441,36	
Residui al 31/12/2020	€ 274.067,77	72,09%
Residui della competenza	€ 171.600,98	
Residui totali	€ 445.668,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 301.770,51	67,71%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 24.873,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. L'aumento complessivo è frutto dal saldo positivo conseguente all'aumento delle aliquote e quello negativo derivante dall'attività di accertamento e recupero dell'evasione; quest'ultima attività è stata parzialmente sospesa in corso d'anno a causa delle limitazioni imposte dall'emergenza Covid.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 410.449,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 40.501,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 96.463,45	
Residui al 31/12/2020	€ 273.484,25	66,63%
Residui della competenza	€ 88.329,38	
Residui totali	€ 361.813,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 300.812,51	83,14%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 18.959,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per il riconoscimento di sconti tariffari concessi alle attività produttive e commerciali del territorio comunale che hanno subito chiusure a causa dell'emergenza sanitaria.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 246.938,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 67.645,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.177,33	
Residui al 31/12/2020	€ 147.116,04	59,58%
Residui della competenza	€ 104.932,90	
Residui totali	€ 252.048,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 141.224,50	56,03%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 73.972,39	€ 31.433,41	€ 19.797,13
Riscossione	€ 73.910,39	€ 31.433,41	€ 19.797,13

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 45.000,00	60,83%
2019	€ 31.433,41	100,00%
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il Comune ha una convenzione con l'Unione dei Comuni del Frignano, di cui è parte integrante, per la gestione delle funzioni di Polizia Stradale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ 1.943,70
riscossione	€ -	€ -	€ -
% riscossione			-

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 1.943,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 1.541,55
entrata netta	€ -	€ -	€ 402,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente			0,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			0,00%

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza	€ 1.943,70	
Residui totali	€ 1.943,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.541,55	79,31%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 525,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 200,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 325,00	61,90%
Residui della competenza	€ 375,00	
Residui totali	€ 700,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 394,66	56,38%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 820.122,49	€ 783.163,00	-36.959,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 47.040,86	€ 47.350,51	309,65
103 acquisto beni e servizi	€ 1.269.397,93	€ 1.231.583,51	-37.814,42
104 trasferimenti correnti	€ 342.463,08	€ 413.302,98	70.839,90
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 98.017,76	€ 84.177,03	-13.840,73
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.487,32	€ 4.977,00	489,68
110 altre spese correnti	€ 65.988,11	€ 69.995,09	4.006,98
TOTALE	€ 2.647.517,55	€ 2.634.549,12	-12.968,43

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.009.682,29	€ 783.163,00
Spese macroaggregato 103	€ 10.886,21	€ 7.019,90
Irap macroaggregato 102	€ 49.339,95	€ 39.200,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 30.617,32
Altre spese: da specificare.....	€ 71.499,53	€ 140.400,90
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.141.407,98	€ 1.000.401,37
(-) Componenti escluse (B)	€ 71.718,20	€ 126.384,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 34.899,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.069.689,78	€ 874.017,07
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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

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 gli organismi partecipati.

Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Debito del Comune comunicato dalla società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla società	Credito del Comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
SETA spa	0,009%	0	0	0	0	0
Lepida Spa	0,0014%	0	0	0	0	0
AMO Spa	0,0354%	0	0	0	0	0
Dragone Impianti Srl	14,00%	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti. Sussiste la possibilità che l'Ente sia chiamato al ripianamento di perdite, formatesi precedentemente all'ultimo triennio, del Consorzio di promocommercializzazione Valli del Cimone in liquidazione, a fronte delle quali si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Lama Mocogno ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.399.730,99	2.411.228,01
2	Proventi da fondi perequativi	3.025,53	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	520.218,54	328.457,30
a	Proventi da trasferimenti correnti	502.683,00	134.524,78
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	193.932,52
c	Contributi agli investimenti	17.535,54	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	271.971,66	310.398,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.544,73	82.331,13
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	183.426,93	228.067,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	101.683,36	118.224,43
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.296.630,08	3.168.308,73
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.654,91	153.515,60
10	Prestazioni di servizi	1.037.167,71	979.887,61
11	Utilizzo beni di terzi	48.721,38	54.641,65
12	Trasferimenti e contributi	415.702,98	466.871,95
a	Trasferimenti correnti	413.302,98	342.463,08
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.400,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	124.408,87
13	Personale	754.300,29	817.187,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	688.910,93	806.220,54
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.962,44	9.160,05
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	678.948,49	679.605,04
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	117.455,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	34.041,38	356,40
18	Oneri diversi di gestione	57.854,24	55.301,92
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.182.353,82	3.333.982,85
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	114.276,26	-165.674,12
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	95.726,70	95.726,70
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	95.726,70	95.726,70
20	Altri proventi finanziari	0,84	16,67
	Totale proventi finanziari	95.727,54	95.743,37
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	84.177,03	98.017,76
a	Interessi passivi	84.177,03	98.017,76
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	84.177,03	98.017,76
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	11.550,51	-2.274,39
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	10.263,67
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-10.263,67
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	326.695,86	139.448,88
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	32.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO		2020	2019
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	288.108,86	65.288,88
d	Plusvalenze patrimoniali	38.587,00	42.160,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	326.695,86	139.448,88
25	Oneri straordinari	339.784,72	120.342,27
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	338.061,13	108.261,16
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	1.723,59	12.081,11
	Totale oneri straordinari	339.784,72	120.342,27
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-13.088,86	19.106,61
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	112.737,91	-159.105,57
26	Imposte (*)	42.123,33	41.962,78
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	70.614,58	-201.068,35

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è pari ad Euro 70.614,58.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal conseguimento di risparmi di spesa superiori alla riduzione dei componenti positivi della gestione derivante dall'impatto dell'emergenza sanitaria.

Il risultato economico netto depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 83.703,44 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 303.878,40 rispetto al corrispondente risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 95.726,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA S.p.A.	0,04547	€ 67.726,70
Dragone Impianti S.r.l.	14,00	€ 28.000,00
TOTALE		€ 95.726,70

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
596.798,88	688.765,09	688.910,93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle movimentazioni positive e/o negative delle entrate e delle spese e alla variazione del fondo svalutazione crediti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	27.620,82	14.684,64
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	8.601,90	13.284,58
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	700,02	1.400,06
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	18.318,90	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.620,82	14.684,64
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	9.521.749,44	8.985.393,92
1.1	Terreni	6.233,88	6.233,88
1.2	Fabbricati	751.581,74	679.095,61
1.3	Infrastrutture	8.763.933,82	8.300.064,43
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.783.665,81	7.889.038,15
2.1	Terreni	2.155.958,25	2.155.958,25
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.348.839,95	5.415.526,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	29.365,14	38.001,94
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	178.312,37	194.463,50
2.5	Mezzi di trasporto	62.937,55	74.355,66
2.6	Macchine per ufficio e hardware	520,62	1.260,54
2.7	Mobili e arredi	7.731,93	9.471,75
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.717,13	485.099,51
	Totale immobilizzazioni materiali	17.559.132,38	17.359.531,58
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.339.828,05	2.267.978,77
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	2.339.828,05	2.267.978,77
2	Crediti verso	322.783,17	322.783,17
a	altre amministrazioni pubbliche	143.061,48	143.061,48
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	179.721,69	179.721,69
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.662.611,22	2.590.761,94
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.249.364,42	19.964.978,16
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	289.083,64	302.657,93
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanit�	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	289.083,64	302.657,93
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.851.599,57	1.277.749,21
a	verso amministrazioni pubbliche	1.591.199,19	1.268.151,30
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	260.400,38	9.597,91

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
3	Verso clienti ed utenti	114.424,95	112.741,33
4	Altri Crediti	356.781,81	276.135,46
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	754,34	0,00
c	altri	356.027,47	276.135,46
	Totale crediti	2.611.889,97	1.969.283,93
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	877.960,89	429.703,84
a	Istituto tesoriere	877.960,89	429.703,84
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	80.134,05	2.324,57
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	958.094,94	432.028,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.569.984,91	2.401.312,34
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.819.349,33	22.366.290,50

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-2.930.067,56	-2.567.161,32
II	Riserve	14.107.495,18	13.854.010,88
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.020.386,08	-1.819.317,73
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.127.881,26	15.673.328,61
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	70.614,58	-201.068,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.248.042,20	11.085.781,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	74.845,12	40.803,74
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		74.845,12	40.803,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.453.704,77	2.223.666,84
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.453.704,77	2.223.666,84
2	Debiti verso fornitori	923.873,05	1.271.506,52
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	932.645,85	744.306,38
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	704.378,11	545.542,24
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	5.749,00
e	altri soggetti	228.267,74	193.015,14
5	Altri debiti	272.642,67	122.465,70
a	tributari	60.837,51	69.233,65
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.256,23	8.268,26
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	140.548,93	44.963,79
TOTALE DEBITI (D)		4.582.866,34	4.361.945,44
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	7.913.595,67	6.877.760,11
1	Contributi agli investimenti	7.913.595,67	6.877.760,11
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.662.659,67	6.877.760,11
b	da altri soggetti	250.936,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		7.913.595,67	6.877.760,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		23.819.349,33	22.366.290,50
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	21.777,99	21.777,99
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		21.777,99	21.777,99

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari ad Euro 985.283,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.611.889,97
(+)	FCDE economica	€	494.244,62
(+)	Depositi postali	€	80.134,05
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.186.268,64

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	70.614,58
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	19.797,13
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	71.849,28
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	162.260,99

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	2.930.067,56
II	Riserve	€	14.107.495,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	2.020.386,08
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	16.127.881,26
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	70.614,58

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

		Importo
fondo per aumenti contrattuali dipendenti	€	57.599,72
fondo perdite società partecipate		
fondo indennità di fine mandato	€	2.461,10
fondo trattamenti quiescenza e lavorat. occasionali	€	3.353,22
totale	€	63.414,04

Il fondo perdite società partecipate non è stato indicato in quanto le partecipazioni in perdita sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	4.582.866,34
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.453.704,77
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.129.161,57

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per Euro 7.913.595,67 riferiti a contributi ottenuti da trasferimenti e alienazioni.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 234.441,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

F.to Dott. Simone Pizzi