

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott.ssa Alessandra Pederzoli

Componente Dott.ssa Loredana Dolci

Comune di FIORANO MODENESE

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 15 Aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Premesso:

- Che l'Organo di Revisione 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 redigendo apposita relazione in data 8 Aprile 2021;
- Che in data 13 Aprile 2021 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicata al Collegio che successivamente all'approvazione dello schema di rendiconto da parte della Giunta Comunale, nella verifica tra impegni e accertamenti fra il Comune e l'Unione è emerso che il rendiconto non teneva conto di impegni verso l'Unione del distretto ceramico assunti a fine anno;
- Considerato che questo fatto ha rilessi sulla formazione dell'Avanzo di Amministrazione e pertanto occorre una nuova approvazione da parte della Giunta Comunale e una nuova relazione da parte del Collegio dei Revisori;
- Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 36

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si rileva inoltre che nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sacchi Paolo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott.ssa Alessandra Pederzoli

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39

1. PREMESSA

Il Comune di Fiorano Modenese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.107 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2021

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	16.478.760,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	16.478.760,30
Differenza	€	-

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.022.429,26	11.395.947,78	16.478.760,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	180.644,90	344.974,30

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope 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 al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Anticipazione di tesoreria

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'Ente nel corso del 2020 non ha ricorso all'Anticipazione di Tesoreria.

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.

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 -26,99 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 18/03//2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 44,83%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 75,98%

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

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	0,00	333,00	774.771,74	573.392,25	707.953,27	3.285.460,41	5.341.910,67
<i>di cui TARI (compresi anni precedenti)</i>	<i>0,00</i>	<i>333,00</i>	<i>370.785,43</i>	<i>187.620,86</i>	<i>334.843,04</i>	<i>1.526.860,00</i>	2.420.442,33
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>135.688,49</i>	135.688,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759,46	104.239,93	105.999,39
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	0,00
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>49.793,91</i>	49.793,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.992,00	1.079,46	5.282,42	224.134,56	346.400,13	991.651,88	1.573.540,45
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.199,36</i>	<i>17.476,31</i>	<i>25.358,39</i>	45.034,06
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	<i>0,00</i>	<i>467,66</i>	<i>574,28</i>	<i>170.398,83</i>	<i>256.861,33</i>	<i>269.337,78</i>	223.328,45
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.023.060,08	1.023.060,08
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>892.597,02</i>	892.597,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	414.303,07	0,00	414.303,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.238,39	24.238,39
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.954,85	1.954,85
TOTALE	4.992,00	1.412,46	780.054,16	797.526,81	1.470.415,93	5.430.605,54	8.485.006,90

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:

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	5.171,16	17.160,07	140.093,50	407.914,91	3.382.366,70	3.962.706,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	762,50	5.874,00	985.568,01	992.204,51
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542,85	542,85
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	144.878,42	147.642,22	276.908,82	569.429,46
TOTALE	10.000,00	5.171,16	17.160,07	285.734,42	561.431,13	4.645.386,38	5.524.883,16

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	movimenti ANNO 2020		totale ANNO 2020
	residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			11.395.947,78
RISCOSSIONI	3.064.014,54	23.365.751,31	26.429.765,85
PAGAMENTI	3.570.545,31	17.776.408,02	21.346.953,33
SALDO CASSA AL 31/12			16.478.760,30
RESIDUI ATTIVI	3.054.401,36	5.430.605,54	8.485.006,90
RESIDUI PASSIVI	879.496,78	4.645.386,38	5.524.883,16
AVANZO LORDO			19.438.884,04
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			559.881,07
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			4.436.745,41
TOTALE F.P.V.			4.996.626,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			14.442.257,56

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	anno 2020
Totale accertamenti di competenza (+)	28.796.356,85
Totale impegni di competenza (-)	22.421.794,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	6.374.562,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.230.847,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.996.626,48
SALDO FPV	-1.765.779,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	478.004,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.200.043,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	526.147,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-195.890,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.374.562,45
SALDO FPV	-1.765.779,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-195.890,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.463.630,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.565.734,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	14.442.257,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	10.939.226,64	10.029.365,08	14.442.257,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.665.780,19	4.931.594,91	5.625.060,06
Parte vincolata (C)	274.383,28	733.212,91	1.749.672,30
Parte destinata agli investimenti (D)	2.253.393,15	137.420,53	56.027,56
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	2.745.670,02	4.227.136,73	7.011.497,64

Composizione del risultato di amministrazione

Parte 1

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	10.939.226,64		10.029.365,08		14.442.257,56
PARTE ACCANTONATA	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019	variazione	ANNO 2020
Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità					
Entrate da Tares-Tari	1.477.245,28	-339.720,14	1.137.525,14	810.696,63	1.948.221,77
Entrate Tari anni precedenti	0,00	0,00	0,00	59.235,70	59.235,70
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	2.856.170,91	-621.984,64	2.234.186,27	-284.472,05	1.949.714,22
Entrate da vendita dei servizi	159.603,07	9.983,15	169.586,22	-58.086,33	111.499,89
Entrate da canoni di locazione / concessione	39.617,78	-13.281,33	26.336,45	-13.427,96	12.908,49
Entrate da sanzioni al codice della strada	451.395,37	103.533,23	554.928,60	10.712,79	565.641,39
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	4.984.032,41	-861.469,73	4.122.562,68	524.658,78	4.647.221,46
Fondo contenzioso					
Fondo contenzioso (passività potenziali)	500.000,00	38.800,00	538.800,00	0,00	538.800,00
Totale fondo contenzioso	500.000,00	38.800,00	538.800,00	0,00	538.800,00
Altri accantonamenti					
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per TFR amministratori	80.407,18	-78.507,18	1.900,00	3.256,00	5.156,00
Accantonamento per rinnovi contratturali	26.340,60	47.799,45	74.140,05	46.514,86	120.654,91
Accantonamento per rinnovo contrattuale dirigenza 2016-2018	0,00	0,00	0,00	31.379,00	31.379,00
Accantonamento per incentivi dipendenti	0,00	23.985,71	23.985,71	24.765,48	48.751,19
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	75.000,00	47.383,47	122.383,47	0,00	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	0,00	47.823,00	47.823,00	0,00	47.823,00
Accantonamento per conguagli utenze	0,00	0,00	0,00	62.891,03	62.891,03
Totale altri accantonamenti	181.747,78	88.484,45	270.232,23	168.806,37	439.038,60
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.665.780,19	-734.185,28	4.931.594,91	693.465,15	5.625.060,06

Composizione del risultato di amministrazione

Parte 2

PARTE VINCOLATA	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019	variazione	ANNO 2020
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	274.283,28	-180.869,39	93.413,89	37.470,19	130.884,08
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	0,00	32.104,00	32.104,00	0,00	32.104,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione	0,00	510.027,98	510.027,98	-359.297,80	150.730,18
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 comma 4 a) CdS	0,00	0,00	0,00	16.814,40	16.814,40
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 comma 4 c) CdS	0,00	0,00	0,00	20.024,74	20.024,74
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Quota sospesa nell'anno 2020 mutui MEF-CDP	0,00	0,00	0,00	139.256,98	139.256,98
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali	0,00	0,00	0,00	1.091.721,11	1.091.721,11
	274.283,28	361.262,59	635.545,87	945.989,62	1.581.535,49
Vincoli da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	0,00	360,45	360,45	70.644,44	71.004,89
Vincoli da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	0,00	5.262,73	5.262,73	2.725,00	7.987,73
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Regione per spese elettorali	0,00	26.851,34	26.851,34	-26.851,34	0,00
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Stato per Referendum 2020	0,00	0,00	0,00	7.256,29	7.256,29
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per adeguamento normativa antisismica Municipio	0,00	63.440,00	63.440,00	-63.440,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato - Opere per CPI edifici scolastici	0,00	1.752,52	1.752,52	0,00	1.752,52
Vincoli da trasferimenti - Contributo Regione per superamento barriere architettoniche	100,00	-100,00	0,00	9.780,44	9.780,44
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato Legge 160/2019 - Messa in sicurezza stradale	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00
	100,00	97.567,04	97.667,04	141,83	97.808,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Depositi cauzionali anni precedenti	0,00	0,00	0,00	23.937,48	23.937,48
Vincoli attribuiti dall'ente - Ambiente - Accordo per messa in sicurezza ex discarica	0,00	0,00	0,00	44.144,00	44.144,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Messa in sicurezza palestra Bursi	0,00	0,00	0,00	2.246,46	2.246,46
	0,00	0,00	0,00	70.327,94	70.327,94
TOTALE PARTE VINCOLATA	274.383,28	458.829,63	733.212,91	1.016.459,39	1.749.672,30
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	2.253.393,15	-2.115.972,62	137.420,53	-81.392,97	56.027,56
AVANZO LIBERO	2.745.670,02	1.481.466,71	4.227.136,73	2.784.360,91	7.011.497,64

Il Collegio segnala l'opportunità derivante da una disponibilità di un avanzo libero di € 7.011.497,64.

Parte di tale avanzo potrebbe essere utilizzato per dare seguito al piano di razionalizzazione di FGP come enunciato nella nota di aggiornamento del DUP 2021-2023 approvato a Dicembre 2020.

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

Atto	Numero Delibera	Anno Delibera	Oggetto	Tipo di variazione
Determina	623	24/12/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO 2019-2021 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	46	06/02/2020	SERVIZI TECNICI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA CONSISTENTI NELLA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE PER L'INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE PER ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTISISMICA MUNICIPIO DI FIORANO MODENESE - CUP G84F17000060004 DETERMINA A CONTRARRE.	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Giunta Comunale	13	13/02/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E 5-QUATER D.LGS. 267/2000)	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Consiglio Comunale	15	20/02/2020	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	27	26/03/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118	Variazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Giunta Comunale	28	02/04/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 DI COMPETENZA E DI CASSA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL	Variazione con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
Determina	147	09/04/2020	AFFIDAMENTO FORNITURA MASCHERINE PER FARMACIA COMUNALE PER EMERGENZA COVID- CIG:ZEF2CAA15F	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Delibera Giunta Comunale	33	16/04/2020	INTEGRAZIONE ALLA PROGRAMMAZIONE 2020/2021 - VERIFICA RISPETTO LIMITE LAVORO FLESSIBILE ED AGGIORNAMENTO/APPROVAZIONE DOTAZIONE ORGANICA NONCHE' VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 DI COMPETENZA E DI CASSA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL	Variazione con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
Determina	161	17/04/2020	EMERGENZA COVID- AFFIDAMENTO FORNITURA DPI PER DIPENDENTI COMUNALI: DITTA SOLMARKET SRL -AFFIDAMENTO FORNITURE PRODOTTI IGIENIZZANTI – CIG: ZBA2CB7D6B DITTA PONZONI SRL –AFFIDAMENTO FORNITURA MASCHERINE E GUANTI CIG: ZC82CB7A54	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Delibera Giunta Comunale	46	04/06/2020	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2000	Prelevamento dal fondo di riserva
Delibera Consiglio Comunale	35	10/06/2020	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – PRIMO ASSESTAMENTO A SEGUITO DI EMERGENZA SANITARIA NAZIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	55	18/06/2020	RIPRESA DELLE ATTIVITÀ IN PRESENZA DEI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA. MODIFICA DEL PIANO DEI SERVIZI PER LA PRIMA INFANZIA PER L'ANNO EDUCATIVO 2019-2020 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E 5-QUATER D.LGS. 267/2000)	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Consiglio Comunale	51	27/07/2020	ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 267 18 AGOSTO 2000 – SECONDA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022	Variazione di Consiglio Comunale

Atto	Numero Delibera	Anno Delibera	Oggetto	Tipo di variazione
Determina	377	04/09/2020	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE "PAOLO MONELLI" TRAMITE CONTRIBUTO FONDO EMERGENZE IMPRESE BIBLIOTECHE AI SENSI DM 267/2020	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Giunta Comunale	99	22/10/2020	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2000	Prelevamento dal fondo di riserva
Determina	476	09/11/2020	ORDINE DIRETTO DI ACQUISTO DI REGGILIBRI SU MEPA PER BIBLIOTECA "P. MONELLI" CIG ZB22F0B084	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Determina	496	17/11/2020	ACQUISTO BOX RESTITUZIONE LIBRI PER ESTERNO PER BIBLIOTECA "P. MONELLI" CIG Z012F2CC1C	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Determina	499	19/11/2020	AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PROGETTAZIONE STRUTTURALE DEL MURO PERIMETRALE DEL CIMITERO DI FIORANO LUNGO LA VIA CAMEAZZO - ACCERTAMENTO IN ENTRATA CONTRIBUTO E MODIFICHE DI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL BILANCIO DI PREVISIONE CUP E84E17001000009 CIG 8513501B44	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Consiglio Comunale	84	30/11/2020	ART. 175 D.LGS. 267 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	127	10/12/2020	PRELIEVO DA APPOSITO FONDO ACCANTONAMENTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 176 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - ESAME E APPROVAZIONE	Variazione per competenza prelevamenti dai fondi spese potenziali ai sensi dell'art. 176 Tuel
Determina	597	21/12/2020	PROGETTO "VISTA SULL'EUROPA" ANNO 2020: IMPEGNO DI SPESA PER NOLEGGIO MATERIALI PROFESSIONALI PER CORTOMETRAGGIO "PANDEMIA TIME" CIG ZE52FD851B	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera Giunta Comunale	140	23/12/2020	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2000	Prelevamento dal fondo di riserva
Determina	615	23/12/2020	CONTRIBUTI PER L'ABBATTIMENTO DELLE RETTE DEI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA PER GLI ANNI EDUCATIVI 2019-2020 E 2020-2021. VARIAZIONE DI STANZIAMENTI DI CAPITOLI DI SPESA, APPROVAZIONE BENEFICIARI E IMPEGNI DI SPESA	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	617	23/12/2020	FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO. VARIAZIONI DI STANZIAMENTI DI CAPITOLI DI SPESA, ACCERTAMENTO RIPARTO FONDI ED ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTI AGLI STUDENTI RICHIEDENTI - ANNO SCOLASTICO 2020-2021	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	626	30/12/2020	CONTRATTO D'APPALTO DEI SERVIZI EDUCATIVI-ASSISTENZIALI SCOLASTICI ED EXTRASCOLASTICI PER IL PERIODO 2019-2022. VARIAZIONE DI STANZIAMENTI DI CAPITOLI DI SPESA E ADEGUAMENTO DI IMPEGNI DI SPESA PER IL SERVIZIO DI PROLUNGAMENTO DELL'ORARIO SCOLASTICO A FRONTE DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19. CIG 6663848D52	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina	629	31/12/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 applicato nel 2020												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.625.100,67											1.625.100,67
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						603.441,87	97.667,04	0,00	0,00	701.108,91		701.108,91
Utilizzo parte destinata agli investimenti											137.420,53	137.420,53
Totale delle parti utilizzate	1.625.100,67	0,00	0,00	0,00	0,00	603.441,87	97.667,04	0,00	0,00	701.108,91	137.420,53	2.463.630,11
Totale delle parti non utilizzate	2.602.036,06	4.122.562,68	538.800,00	270.232,23	4.931.594,91	32.104,00	0,00	0,00	0,00	32.104,00	0,00	7.565.734,97
Totali	4.227.136,73	4.122.562,68	538.800,00	270.232,23	4.931.594,91	635.545,87	97.667,04	0,00	0,00	733.212,91	137.420,53	10.029.365,08
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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).

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020

ENTRATA	residui attivi al 31/12/2020			% media somme non incassate 2016/2020		Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2019	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2020 (asestato)	Riduzione per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e mantenuti al conto del patrimonio	Somme a disposizione per fcde RENDICONTO 2020 (c)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da svincolare dall'accantonamento per applicazione principi contabili	quota da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE dopo correttivi (corte conti campania) (b)	differenza (b - a) quote aggiunte a fcde oltre a quanto previsto da principio contabile	differenza (b - c) quote di bilancio accantonato trasferite in avanzo libero (escluso tari in quanto vincolato)	note
	da c/residui	da c/competenza	Totale residui												
TARI	893.582,33	1.396.717,94	2.290.300,27	85,06%	FCDE finanziato da tassa	1.137.525,14	221.703,22	113.058,73	1.246.169,63	1.146.169,63	130.884,08	1.115.285,55	-30.884,08	-130.884,08	Avanzo vincolato per finanziare tari 2021
					FCDE finanziato a bilancio	0,00	335.425,81	0,00	335.425,81	832.936,22	-497.510,41	832.936,22	0,00	497.510,41	Va evidenziato che l'anno 2020 è stato caratterizzato da una bollettazione della terza rata della tari che è avvenuta nei primi mesi del 2021. Tale passaggio crea un residuo 2020 sensibilmente maggiore rispetto al 2019. Tale residuo al 12 Marzo 2021 è pari ad € 484.078,19 rispetto ad € 1.396.717,94 per effetto dell'incasso della terza rata tari 2020.
TARI anni precedenti	0,00	130.142,06	130.142,06	0,00%		0,00	10.454,00	0,00	10.454,00	0,00	10.454,00	59.235,70	59.235,70	48.781,70	Dai dati forniti dal concessionario degli accertamenti eseguiti negli anni 2018-2019-2020 la % di incasso nel triennio è stata pari al 45,52%. Il completamento risulta così pari al 54,48%
Recupero evasione ICI - IMU - TASI	1.162.867,93	912.992,72	2.075.860,65	87,13%		2.234.186,27	912.992,73	552.225,48	2.594.953,52	1.808.700,76	786.252,76	1.949.714,22	141.013,46	-645.239,30	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 22020-2017 e per la restante quota dalla percentuale derivante dalla media del non incassato nell'ultimo quinquennio.
Entrata dalla vendita dei servizi	128.918,80	238.425,43	367.344,23	30,35%		169.586,22	78.141,77	17.229,10	230.498,89	111.499,89	118.999,00	111.499,89	-0,00	-118.999,00	
Canoni di locazione e canoni di concessione	19.675,67	25.358,39	45.034,06	28,66%		26.336,45	15.841,08	0,00	42.177,53	12.908,49	29.269,04	12.908,49	-0,00	-29.269,04	
Sanzioni Codice della Strada	428.302,10	269.337,78	697.639,88	81,08%		554.928,60	172.733,12	162.201,12	565.460,60	565.641,39	-180,79	565.641,39	-0,00	180,79	
TOTALE	2.633.346,83	2.972.974,32	5.606.321,15			4.122.562,68	1.747.291,73	844.714,43	5.025.139,98	4.477.856,39	578.167,67	4.647.221,46	169.365,07	-377.918,52	

RIEPILOGO

Importo FCDE accantonato (rendiconto 2019 + previsione 2020)	5.869.854,41
Importo a copertura stralcio crediti dubbia esigibilità	844.714,43
FCDE Rendiconto 2020	4.647.221,46
Quota FCDE accantonato trasferita in avanzo	377.918,52

Per quanto riguarda le medie utilizzate si rimanda ad apposita sezione della Relazione della Giunta Comunale.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 538.800,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo in base alle comunicazioni ricevute.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.156,00

Altri fondi e accantonamenti

Si rimanda alla tabella a pagina 10 della presente relazione.

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:

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione 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.

L'Organo di Revisione 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. Pari a € 1.091.721,11(vincoli derivanti da legge prospetto a/2)

Mentre, per quanto riguarda i vincoli da trasferimento sempre del c.d. Fondone nessuna somma è allocata in quanto tutte completamente utilizzate.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **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, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2020
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.348.202,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.435.069,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.354.066,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.559.067,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-741.604,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.300.671,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		724.210,52
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	162.290,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		561.920,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		561.920,38
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.072.413,37
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.435.069,32
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.516.356,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.120.987,77
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-741.604,17
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.862.591,94

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): €7.072.413,37
- W2 (equilibrio di bilancio): €.....4.120.987,77
- W3 (equilibrio complessivo): €.....4.862.591,94

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	16.297.439,64	17.556.238,24	18.100.052,57	92,83	103,10
Titolo 2	401.808,38	2.205.086,01	2.284.059,56	18,22	103,58
Titolo 3	4.010.648,78	3.398.917,58	3.524.912,02	118,00	103,71
Titolo 4	3.867.212,58	5.780.213,49	2.831.786,56	66,90	48,99
Titolo 5	1.870.000,00	600.000,00	0,00	311,67	-
Titolo 6	1.752.580,98	1.752.580,98	24.238,39	100,00	1,38
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 9	3.268.394,00	3.267.135,00	2.031.307,75	100,04	62,17
TOTALE	33.968.084,36	37.060.171,30	28.796.356,85	91,66	77,70

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/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	17.556.238,24	18.100.052,57	14.814.592,16	81,85
Titolo II	2.205.086,01	2.284.059,56	2.179.819,63	95,44
Titolo III	3.398.917,58	3.524.912,02	2.533.260,14	71,87
Titolo IV	5.780.213,49	2.831.786,56	1.808.726,48	63,87
Titolo V	600.000,00	0,00	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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	714.119,51	661.907,72	690.810,28
riscossione	392.478,16	510.950,59	488.796,05
%riscossione	54,96	77,19	70,76
FCDE	238.828,70	554.928,60	565.641,39

La parte vincolata del 50% per art. 208 e del 100% per art. 142 risulta destinata come da specifico prospetto verificato all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	302.923,27
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	136.258,29
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	24.807,25
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	-
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS		161.065,54
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA A + B + C +D		463.988,81

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) Quadro 2

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	38.814,40
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	71.442,54
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	49.024,74
TOTALE	159.281,68

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) - Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	128.891,92
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	162.514,12
TOTALE	291.406,04

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	€ 982.799,75	€ 1.472.109,94	€ 1.300.144,85
Riscossione	€ 943.168,55	€ 1.472.109,94	€ 1.300.144,85

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 399.910,51;

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

la seguente:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE

	2018	2019	2020
Importo	€ 982.799,75	€ 1.472.109,94	€ 1.300.144,85
Spese correnti	€ -	€ -	€ 399.910,51
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	30,76%

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.

	Accertamenti (comp.)	Riscossioni (comp.+ residui)	FCDE	FCDE
			Accantonamento Previsione Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU - TASI	€ 2.961.963,25	€ 2.048.970,53	€ 1.262.654,75	€ 1.949.714,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.129.703,15	€ 1.732.985,21	€ 557.129,03	€ 1.948.221,77
Recupero evasione TARI anni precedenti	€ 179.145,42	€ 49.003,36	€ 10.454,00	€ 59.235,70
Recupero evasione Vendita di Servizi	€ 710.098,33	€ 471.672,90	€ 78.141,77	€ 111.499,89
Recupero evasione Fitti attivi	€ 141.658,97	€ 116.300,58	€ 15.841,08	€ 12.908,49
Recupero evasione Sanzioni amministrative	€ 690.810,28	€ 421.472,50	€ 172.733,12	€ 565.641,39
TOTALE	€ 7.813.379,40	€ 4.840.405,08	€ 2.096.953,75	€ 4.647.221,46

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

IMU-TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.352.039,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 707.970,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 481.201,74	
Residui al 31/12/2020	€ 1.162.867,93	49,44%
Residui della competenza	€ 912.992,72	
Residui totali	€ 2.075.860,65	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.949.714,22	93,92%

Spese

Uscite	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	20.666.309,97	22.804.695,74	17.005.306,92	90,62	74,57
Titolo 2	7.560.160,74	13.056.969,32	2.927.243,87	57,90	22,42
Titolo 3	600.000,00	600.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 4	1.006.586,83	525.848,64	457.935,86	191,42	87,09
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 7	3.268.394,00	3.267.135,00	2.031.307,75	100,04	62,17
TOTALE	35.601.451,54	42.754.648,70	22.421.794,40	83,27	52,44

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	Impegni 2019	Impegni 2020	variazione
1 01 Redditi da lavoro dipendente	3.676.880,81	3.567.103,26	-2,99%
1 02 Imposte e tasse a carico dell'ente	235.425,95	226.206,10	-3,92%
1 03 Acquisto di beni e servizi	9.931.384,91	8.698.517,51	-12,41%
1 04 Trasferimenti correnti	3.255.553,86	3.741.914,81	14,94%
1 05 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
1 06 Fondi perequativi	0,00	0,00	-
1 07 Interessi passivi	212.466,28	191.396,19	-9,92%
1 08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-
1 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	241.209,60	233.190,41	-3,32%
1 10 Altre spese correnti	483.504,96	346.978,64	-28,24%
TOTALE	18.036.426,37	17.005.306,92	-5,72%

Macroaggregati spesa conto capitale	Impegni 2019	Impegni 2020	variazione
1 01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	-
1 02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.076.210,36	2.546.344,84	136,60%
1 03 Contributi agli investimenti	214.764,07	238.721,65	11,16%
1 04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
1 05 Altre spese in conto capitale	75.798,20	142.177,38	87,57%
TOTALE	1.366.772,63	2.927.243,87	114,17%

Il Fondo Pluriennale Vincolato è così suddiviso:

	FPV entrata al 31-12-2020	FPV spesa al 31-12-2020
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	3.230.847,29	4.996.626,48
parte corrente	336.414,14	559.881,07
parte conto capitale	2.894.433,15	4.436.745,41

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	237.221,21	318.800,57	317.211,53	336.414,14	559.881,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	220.371,88	315.997,84	314.408,80	336.414,14	559.881,07
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	15.375,29	2.802,73	2.802,73	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	360.708,76	884.759,24	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	332.343,32	874.547,84	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	28.365,44	10.211,40	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	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	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	255.500,00
Trasferimenti correnti	16.240,00
Incarichi a legali	35.857,75
Altri incarichi	29.918,70
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	86.258,02
Altro	136.106,60
Totale FPV 2020 spesa corrente	559.881,07

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

L'Organo di revisione 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 di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 4.278.278,30	€ 3.534.505,41
Spese macroaggregato 103	€ 82.300,30	€ 76.276,34
Irap macroaggregato 102	€ 227.495,47	€ 203.637,69
Altre spese incluse	€ 139.485,55	€ 578.336,52
Totale spesa personale	€ 4.727.559,62	€ 4.392.755,96
Spese escluse	€ 872.961,47	€ 1.286.799,37
Semi somma	€ 3.854.598,15	€ 3.105.956,59
	-€ 71.575,00	
Spese soggette al limite (comma 557)	€ 3.783.023,15	€ 3.105.956,59
Spese correnti	€ 18.064.896,08	€ 16.357.518,35
Incidenza % su spese correnti	26%	27%

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, approvata con delibera n.113/2020, 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.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 30/2019 (annualità 2019 e programmazione 2020-2021)
verbale n. 9/2020 (Integrazione programmazione 2020-2021)
verbale n. 27/2020 (ricognizione e programmazione 2021-2023)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 30/2020 costituzione fondo personale dirigente
verbale n. 31/2020 costituzione fondo personale non dirigente
verbale n. 35/2020 contratto integrativo 2020 personale non dirigente
verbale n. 36/2020 contratto integrativo 2020 personale dirigente

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.737.640,24 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	447.393,01 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	24.238,39 €
TOTALE DEBITO	=	5.314.485,62 €

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

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
residuo debito	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	24.238,39
rimborso quota annuale	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48	447.393,01
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	456.234,98	161.186,33	0,00	0,00
riduzione debito	166.713,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24	5.314.485,62
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.107	16.947
debito medio per abitante	450	387	335	314

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
residuo debito	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,49
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	652.024,05	671.162,97	690.958,99	55.885,05
TOTALE FINE ANNO	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,49	9.742.484,44
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.107	16.947
debito medio per abitante	653	615	573	575

Totale debito complessivo Comune + FGP	18.854.864,30	17.091.193,27	15.536.009,73	15.056.970,06
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.103	1.002	908	888

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Quota capitale (*)	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48	447.393,01
Interessi passivi	280.610,47	242.753,87	212.466,28	191.396,19
TOTALE ANNO	1.295.979,97	1.174.075,60	1.076.690,76	638.789,20

(*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

Nel corso dell'esercizio 2020 non vi sono stati provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Si riporta di seguito l'andamento nel triennio dei debiti fuori bilancio e loro classificazione:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 107.816,97	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 107.816,97	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 17.12.2020 (entro 31.12.2020) **ha provveduto** 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 partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
Fiorano Gestione Patrimoniali S.r.l.	100%	Si	9.314	Risulta in atto la fase di ridimensionamento delle attività e della dotazione patrimoniale della società
AMO S.p.A.	0,388%	Si	4.249,	
SETA S.p.A.	0,095%	Si	663.985	
HERA S.p.A.	0,078%	Si	402.000	
LEPIDA S.p.a.	0,0014%	Si	88.539	

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
amo				11.000,00	4.535,96	6.464,04	1
seta				0,00	0,00	0,00	1
fgp	0,00	0,00	0,00	1.557,04	1.557,04	0,00	1/4
Lepida				0,00	2.444,41	-2.444,41	1/2
HERA				267.936,83	0,00	267.936,83	3
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
fondazione coccapani				0,00	0,00	0,00	1
AESS				6.100,00	6.100,00	0,00	1/5
ACER				0,00	0,00	0,00	1

Note:

- 1) Asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) Si è in attesa da parte di Lepida di comunicazione a rettifica di dichiarazione errata del credito
Non sussistono debiti da parte del Comune di Fiorano Modenese nei confronti di Lepida
- 3) Con mail ricevuta da HERA del 16.03.2021 viene rinviato invio all'approvazione del loro bilancio 2020.
Il Comune ha rinviato PEC di sollecito il 6/04/2021, prot. n. 7194/2021
Impegno a residuo 3269/2020 di € 267.936,83 pagato nel 2021 con mandati n. 58/2021 e 927/2021
- 4) Fatture per € 130.855,42 non conteggiate in quanto pagate dal Comune il 31/12/2020 e incassate da FGP il 4/01/2021
- 5) Nella comunicazione AESS sono riportati a credito € 2.503,44 relativi al monitoraggio PAESC reimputati nell'anno 2022 in fase di riaccertamento ordinario (impegno 247/2020)

Dal confronto non sono emerse criticità

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati o non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

CONTO ECONOMICO

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	23.643.109,75	20.617.729,82
B	componenti negativi della gestione	21.548.067,28	20.469.733,21
	Risultato della gestione	2.095.042,47	147.996,61
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	179.365,57	179.308,74
	oneri finanziari	191.396,19	212.466,28
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	2.083.011,85	114.839,07
E	proventi straordinari	2.712.046,36	2.210.574,23
E	oneri straordinari	1.978.919,59	1.799.352,94
	Risultato prima delle imposte	2.816.138,62	526.060,36
	imposte	216.248,25	213.704,65
	Risultato d'esercizio	2.599.890,37	312.355,71

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.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2020.

CONTO ECONOMICO	2019	2020	VARIAZIONE
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 147.996,61	2.095.042,47	€ 1.947.045,86
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 33.157,54	- 12.030,62	€ 21.126,92
RETTIFICHE di attività finanziarie			€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 411.221,29	733.126,77	€ 321.905,48
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 526.060,36	€ 2.816.138,62	€ 2.290.078,26
IMPOSTE	€ 213.704,65	216.248,25	€ 2.543,60
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 312.355,71	2.599.890,37	€ 2.287.534,66

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **2.083.011,85** con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.968.172,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

	2019	2020	variazione
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	526.060,36	2.816.138,62	2.290.078,26
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	411.221,29	733.126,77	321.905,48
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	114.839,07	2.083.011,85	1.968.172,78

Nei proventi finanziari nel conto 3.2.3.03.02.001 –*Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate*- sono indicati i proventi derivanti dalle seguenti partecipazioni:

SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE	PROVENTI
HERA SPA	0,078	116.925,10

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	
2019	2020
2.155.837,84	2.203.223,84

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle seguenti poste:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Anno 2020
24) Proventi straordinari	
a) proventi da permessi di costruire	399.910,51
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	2.286.788,89
Insussistenze del passivo	526.147,96
Altre sopravvenienze attive	1.760.640,93
Plusvalenze patrimoniali	25.346,96
Plusvalenze da alienazione mezzi di trasporto	3.383,80
Plusvalenze da alienazione fabbricati ad uso abitativo	21.963,16
totale proventi ed oneri straordinari	2.712.046,36

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			
<i>Attivo</i>	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	3.827.783,19	-72.899,87	3.754.883,32
Immobilizzazioni materiali	71.967.365,35	1.238.218,07	73.205.583,42
Immobilizzazioni finanziarie	20.243.055,98	49.602,94	20.292.658,92
Totale immobilizzazioni	96.038.204,52	1.214.921,14	97.253.125,66
Rimanenze	123.759,73	9.581,95	133.341,68
Crediti	2.709.474,48	1.128.310,96	3.837.785,44
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.395.947,78	5.082.812,52	16.478.760,30
Totale attivo circolante	14.229.181,99	6.220.705,43	20.449.887,42
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	110.267.386,51	7.435.626,57	117.703.013,08
<i>Passivo</i>	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Patrimonio netto	95.992.569,26	4.372.482,22	100.365.051,48
Fondo rischi e oneri	933.020,64	1.485.109,66	2.418.130,30
Trattamento di fine rapporto	1.900,00	3.256,00	5.156,00
Debiti	12.050.507,96	53.147,06	12.103.655,02
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.289.388,65	1.521.631,63	2.811.020,28
	0,00		0,00
Totale del passivo	110.267.386,51	7.435.626,57	117.703.013,08
Conti d'ordine	15.858.930,24	0,00	15.858.930,24

Di seguito i totali delle immobilizzazioni immateriali, materiali, finanziarie, nonché delle rimanenze al 31/12/2020:

Immobilizzazioni	2019	2020
Immobilizzazioni immateriali	3.827.783,19 €	3.751.819,14
Immobilizzazioni materiali di cui:		
- inventario dei beni immobili	70.852.620,30 €	70.466.080,34
- inventario dei beni mobili	1.114.745,05 €	2.739.503,08
Immobilizzazioni finanziarie	20.243.055,98 €	20.292.658,92
Rimanenze	123.759,73 €	133.341,68

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che si è proceduto allo svolgimento della seguente fase di lavoro:

- Aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2020 tramite caricamento dei documenti di carico 2020; aggiornamento dei trasferimenti e degli scarichi.
- Inserimento in banca dati dei costi per migliorie emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2020 e consolidamento degli importi relativi alle immobilizzazioni immateriali;
- Inserimento in banca dati degli atti relativi al periodo di competenza all'esercizio suddetto (01/01/2020 – 31/12/2020);

- Elaborazione degli ammortamenti economici per l'esercizio 2020;
- Produzione della relazione di Stato patrimoniale e Giornale dei Consegdatari (Mod.24) e allegati;

Il lavoro svolto viene riassunto dal quadro dei movimenti dei cespiti:

Iniziali Scritture	Rappresenta la situazione patrimoniale approvata a fine 2019
Var + Scritture	Rappresenta l'adeguamento positivo, ove necessario, alla riapertura patrimoniale
Var - Scritture	Rappresenta l'adeguamento negativo, ove necessario, alla riapertura patrimoniale
Iniziale registro cespiti	Rappresenta la riapertura dei conti patrimoniale 2020
Var + Spese	Rappresenta i costi di liquidazione imputati direttamente sul conto indicato
Var + da sopravvenienze	Rappresenta i costi correnti che sono stati capitalizzati e altro sottospecificato
Var + da Fatture da Ric.	Rappresenta i costi dell'esercizio 2020 che sono ancora da registrare contabilmente
Var + da sopr. a Riserve	Rappresenta le rivalutazioni da attività di cui al Principio contabile
Var - da Insus. Scarico	Rappresenta i valori dei cespiti scaricati per rottamazione beni mobili
Var - da Fattura Ricevute	Rappresenta i costi di esercizi preced. che sono stati registrati contabilmente nel 2020
Quota di ammortamento	Rappresenta le quote di ammortamento 2020
Saldo	Saldo dei conti al 31/12/2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione creditipari ad € 10.583.487,44 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e risulta maggiore di quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Di seguito segue tabella nella quale viene evidenziata la suddivisione dell'importo di € 10.583.487,44 nei diversi fondi:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	saldo fondi al 31/12/2020
FSC TARI	€ 3.205.760,02
FSC CREDITI DA TRIBUTI (ICI, IMU, TASI)	€ 3.299.878,60
FSC IMPOSTA PUBBLICITA	€ 42.737,50
FSC AFFITTI ATTIVI E CONCESSIONI	€ 151.833,64
FSC SCOLASTICI E SOCIALI	€ 323.405,80
FSC SANZIONI CDS	€ 3.559.871,88
TOTALE	10.583.487,44 €

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è 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.

ENTRATE			
SP.A TOTALE CREDITI (al netto del fondo)	(+)		3.837.785,44
FCDE DA AVANZO	(+)		4.647.221,46
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)		0,00
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)		0,00
CREDITI FUORI BILANCIO	-		
SVALUTAZIONI FUORI BILANCIO	+		
			0,00
TOTALE			8.485.006,90
Residui attivi			8.485.006,90
differenza			0,00

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO bilancio 2020	saldo al 31/12/2019	saldo finale 31/12/2020	variazione ESERCIZIO 2020
fondo di dotazione	€ 19.461.339,82	€ 19.466.469,11	€ 5.129,29
riserve da capitale	€ 7.540.869,29	€ 8.564.823,20	€ 1.023.953,91
da permessi di costruire	€ 7.650.851,00	€ 8.399.488,94	€ 748.637,94
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	€ 6.459.983,28	€ 6.772.338,99	€ 312.355,71
risultato economico dell'esercizio	€ 312.355,71	€ 2.599.890,37	€ 2.287.534,66
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 54.275.257,29	€ 54.270.128,00	-€ 5.129,29
altre riserve indisponibili	€ 291.912,87	€ 291.912,87	€ -
totale patrimonio netto	€ 95.992.569,26	€ 100.365.051,48	€ 4.372.482,22

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza			5.156,00
2.2.1.01.01.01.001	Fondi per trattamento di quiescenza		5.156,00
2) Per imposte			0,00
3) Altri			2.418.130,30
2.2.9.01.01.01.001	Fondo rinnovi contrattuali		152.033,91
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi		2.266.096,39
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			2.423.286,30

Debiti

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

ammortamento dei mutui);

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

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

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	12.103.655,02
SP.P. D.1	(-)	5.290.790,08
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	0,00
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	542,85
RESIDUI CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA (tit. 5)	(+)	0,00
DEBITO ACER NON REGISTRATO IN FINANZIARIA	(-)	1.270.000,00
IVA A Debito	-	18.524,63
Erario C/IVA	+	0,00
TOTALE		5.524.883,16
Residui passivi		5.524.883,16
Versamenti IVA		0
differenza		0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nel bilancio di competenza 2020 è stato contabilizzato nella voce "risconti passivi" il valore totale del contributo sugli investimenti riguardanti le opere finanziate da contributi, iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

Il saldo del conto "Altri risconti passivi" è stato ridotto nell'esercizio 2020 della quota di ammortamento annuale di €. 48.103,12, relativa alle opere di riferimento finanziate con contributi, al fine di determinare la cd. "sterilizzazione" del costo relativo all'ammortamento dei beni stessi.

Di seguito si riportano le scritture che hanno determinato il saldo dei risconti passivi al 31/12/2020 dell'importo complessivo di Euro 820.208,59.

Per maggior chiarezza si riportano nuovamente le scritture rilevate nel bilancio 2017, 2018, 2019 e da ultimo nel bilancio 2020 con riferimento alla quota di sconto di competenza:

Importo movimento primanota DARE	Importo movimento primanota AVERE	
0,00	655.656,63	saldo 31/12/2017 Risconto contributi investimenti al netto della quota di ammortamento
0,00	289.631,19	scrittura rilevata nel bilancio 2018: rilevazione risconti passivi su contributi per investimenti ricevuti dal comune non registrati negli anni precedenti
25.493,99	0,00	scrittura rilevata nel bilancio 2018: quota contributi su investimenti di competenza per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
11.826,92	0,00	scrittura rilevata nel bilancio 2018: quota contributi su investimenti di competenza per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
39.655,20		scrittura rilevata nel bilancio 2019: quota contributi su investimenti di competenza per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
48.103,12		scrittura rilevata nel bilancio 2020: quota contributi su investimenti di competenza per sterilizzazione ammortamento su beni realizzati
125.079,23	945.287,82	Totale dare-avere
	820.208,59	Saldo al 31/12/2020 Risconto contributi investimenti al netto della quota di ammortamento

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Durante le verifiche effettuate durante l'anno non sono emerse irregolarità pertanto tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

15 APRILE 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sacchi Paolo - Presidente -firmato digitalmente

Dott.ssa Loredana Dolci – Componente - firmato digitalmente

Dott.ssa Pederzoli Alessandra – Componente - firmato digitalmente