

# COMUNE DI MONTECHIARUGOLO

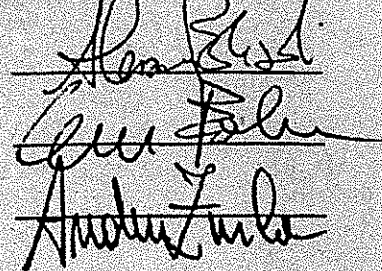
Provincia di Parma

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	19
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità .....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	35
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	39

# Comune di MONTECHIARUGOLO

## Organo di revisione

Verbale n. 404 del 22/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

**approva**

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

Montechiarugolo, li 22/04/2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Oggi 22/04/2021 i sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di:

- Collecchio
- Montechiarugolo
- Traversetolo
- Sala Baganza
- Felino

Estratti dalla Prefettura di Parma in data 15/02/2018 e nominati con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 9 del 10 aprile 2018 nelle persone dei sottoscritti:

- Pederzoli Alessandra – Presidente
- Falzoni Enrico – componente
- Zurla Andrea - componente

◆ **emesso in data 8/04/2021 con verbale n. 397 dell' 8/04/2021 parere in merito al Rendiconto anno 2020 e ritenuto di integrare lo stesso in merito ad informazioni su leasing in corso e interventi di partenariato pubblico-privato (pag. 28);**

◆ **ritenuto pertanto necessario integrare il parere e dunque esporre a seguire il parere integrato;**

◆ ricevuta in data 7/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 06/04/2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 28/01/2016;

### 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. 40
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 22
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ 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 Montechiarugolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.160 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 **non 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 Pedemontana Parmense;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 di cui all'art. del 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 secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendosene verificata la necessità;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario;
- non ha applicato disavanzo al bilancio 2020;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati**:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- 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 2018 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 153.147,09	€ 206.239,50	-€ 53.092,41	74,26%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 182.760,91	€ 234.613,75	-€ 51.852,84	77,90%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 335.908,00</b>	<b>€ 440.853,25</b>	<b>-€ 104.945,25</b>	<b>76,19%</b>	

### **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 se 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.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.663.095,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.663.095,75

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.270.382,47	€ 4.059.913,81	€ 4.663.095,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30

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

L'ente **ha provveduto/non 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	+	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30

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)		€ 4.059.913,81			€ 4.059.913,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 6.446.752,44	€ 479.712,00	€ 6.926.464,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.460.519,64	€ 20.203,63	€ 2.480.723,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 386.874,27	€ 392.482,05	€ 779.356,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ -	€ 9.294.146,35	€ 892.397,68	€ 10.186.544,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 7.438.045,10	€ 1.575.881,05	€ 9.013.926,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 43.590,64	€ -	€ 43.590,64
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 322.987,44	€ -	€ 322.987,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ -	€ 7.804.623,18	€ 1.575.881,05	€ 9.380.504,23
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 1.489.523,17	€ 683.483,37	€ 806.039,80
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -	€ 1.489.523,17	€ 683.483,37	€ 806.039,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 438.078,69	€ 553.641,30	€ 991.719,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	€ 438.078,69	€ 553.641,30	€ 991.719,99
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ -	€ 438.078,69	€ 553.641,30	€ 991.719,99
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.057.553,62	€ 152.969,66	€ 1.210.523,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ 1.057.553,62	€ 152.969,66	€ 1.210.523,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 43.590,64	€ -	€ 43.590,64
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ -	€ 1.013.962,98	€ 152.969,66	€ 1.166.932,64
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	€ 575.884,29	€ 400.671,64	€ 175.212,65
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ 1.174.975,77	€ 18.563,64	€ 1.193.539,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.045.088,76	€ 176.085,86	€ 1.221.184,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 4.059.913,81	€ 1.043.525,89	€ 440.343,95	€ 4.663.095,75

\* 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 **non** ha fatto ricorso a anticipazione di tesoreria.

### **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.

L'ente al 31/12/2020 ha registrato un importo delle stock del debito commerciale inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e pertanto non è tenuto a rispettare la condizione di riduzione dello stock del 10%.

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 1.621.787,77

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **438.694,63**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **124.642,06** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.621.787,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	788.979,59
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	394.113,55
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>438.694,63</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	438.694,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	314.052,57
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>124.642,06</b>

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.196.777,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.273.852,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.235.785,93
<b>SALDO FPV</b>	- € 1.961.933,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.274,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 227.783,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 215.509,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.196.777,41
<b>SALDO FPV</b>	- € 1.961.933,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 215.509,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.386.944,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.934.477,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 3.771.774,29

\*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	€ 8.000.918,20	€ 7.927.526,10	€ 0,00	6.446.752,44
Titolo II	€ 2.227.658,55	€ 2.487.517,00	€ 0,00	2.460.519,64
Titolo III	€ 1.172.124,47	€ 1.071.315,18	€ 0,00	386.874,27
Titolo IV	€ 13.112.196,36	€ 1.372.448,61	€ 0,00	438.078,69
Titolo V	-	-	-	-

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 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	(+)	202.595,44
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.486.358,28
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	(-)	9.495.864,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	65.792,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	48.473,23
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	322.987,44
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.755.836,72</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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>	(+)	12.695,36
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	511.707,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.256.824,24</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.256.824,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.256.824,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.386.944,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.071.256,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.993.752,21



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	(-)	12.695,36
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	511.707,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.464.481,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.169.993,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	48.473,23
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>364.963,53</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>364.963,53</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>364.963,53</b>
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	(+)	-
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>1.621.787,77</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>788.979,59</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>394.113,55</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>438.694,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>314.052,57</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>124.642,06</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.256.824,24</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	788.979,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	314.052,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>153.792,08</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbio	dubbia esigibilità					
C_20021.10.052900	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	1.449.770,78	0,00	783.579,59	316.552,57	2.549.902,94
Totale Fondo crediti di dubbio	dubbia esigibilità	1.449.770,78	0,00	783.579,59	316.552,57	2.549.902,94
Altri accantonamenti	ti					
0	Accantonamento attività controllo TARI	52.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00
C_20031.03.002010	INDENNITA' FINE MANDATO ORGANI ISTITUZIONALI	2.900,00	0,00	5.400,00	-2.500,00	5.800,00
Totale Altri accantonamenti	enti	54.900,00	0,00	5.400,00	-2.500,00	57.800,00
<b>Totale</b>		<b>1.504.670,78</b>	<b>0,00</b>	<b>788.979,59</b>	<b>314.052,57</b>	<b>2.607.702,94</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vin. al 31/12/2020	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e cancell. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimpi. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
AVANZO ANNI PRECEDENTI	Avanzo anni precedenti	C_01011.	SPESE PER LITI E ARBITRAGGI (GIUNTA)	11.709,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.751,00	37.751,00	49.460,73
AVANZO ANNI PRECEDENTI 2	Avanzo anni precedenti 2	C_08011.	PIANI INTEGRATI CS E ALTRI INTERVENTI URBANISTICI (FONDO ROTATIVO)	25.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.700,00
C_20101.	FONDO PER ESERCIZIO	NULL	Funzioni fondamentali	0,00	0,00	356.362,55	0,00	0,00	0,00	0,00	356.362,55	356.362,55
01.051607	FUNZIONI FONDAMENTALI											
C_40200.	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI	C_04022.	MANUTENZIONE E									
01.090301	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLE	02.212000	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.396,62	0,00	0,00	31.396,62
C_40200.	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI	C_10052.	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO	2.032,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.032,02
01.090301	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLE	02.315205		0,00	0,00	108.727,46	27.855,64	0,00	0,00	0,00	80.871,82	80.871,82
C_40200.	INCENTIVI C/CAPITALE PER	C_04022.	MANUTENZIONE E									
01.090302	INTERVENTI SU EFFICIENZA ENERGETICA	02.212000	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI	17.798,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.798,56
C_40200.	CONTRIBUTO STATALE	C_10052.	MANUTENZIONE									
01.090305	DECRETO 30 GENNAIO 2020	02.219502	STRAORDINARIA VIABILITA'	106.149,09	106.149,09	0,00	106.149,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.	FONDI EUROPEI PON	C_01062.	MANUT. STRAOR. E									
01.090307		02.205000	ADEGUAM. IMMOBILI									
C_40500.	INTROITI PER	C_10052.	INTERVENTI SU VIABILITA' IN									
01.088601	MONETIZZAZIONE U3 - STANDARD URBANISTICI (obblighi L. 10/77: Parcheggi e piano servizi)	02.311800	MONTICELLI									
C_40500.	MONETIZZAZIONE STANDARD	NULL	Spese per manutenzione parchi su capitoli 09022.02.350110, 09022.02.350250 e 09022.02.35001									
01.088610	URBANISTICI - AREE VERDI											



<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 11	Incentivi c/capitale per interventi su efficienza energetica - da stato	C_17012.02.350804	REALIZZAZIONE IMPIANTO BIOMETANO	12.180,71	12.180,71	0,00	12.180,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 12	Contributo L.R. 18/2000 biblioteche e archivi	C_17012.02.350804	REALIZZAZIONE IMPIANTO BIOMETANO	201,16	201,16	0,00	201,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 3	Capitoli di entrata 40200.01.082110 e 40200.01.090302	NULL	Spese per capitoli 05022.02.272602 e 12072.02.383203	27.414,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.414,52
AVANZO ANNI PRECEDENTI 4	INCENTIVI C/CAPITALE PER INTERVENTI SU EFFICIENZA ENERGETICA	NULL	Non definite	31.700,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.700,02
C_40200.01.082110	CONTRIBUTO L.R. 18/2000 BIBLIOTECHE E ARCHIVI	NULL	Spese per biblioteca	2.464,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.464,52
C_40200.01.082110	CONTRIBUTO L.R. 18/2000 BIBLIOTECHE E ARCHIVI	NULL	Spese non previste	0,00	0,00	28.987,20	0,00	0,00	0,00	0,00	28.987,20	28.987,20
C_40200.01.082500	CONTRIBUTI DA REGIONE - SETTORE AMBIENTALE	C_17012.02.350814	PROGETTO PRESUMER BIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-803,33	0,00	0,00	803,33
C_40200.04.089535	CONTRIBUTI DA PRIVATI - OPERE	NULL	Spesa attualmente non prevista in bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.722,60	0,00	0,00	23.722,60
FPV ANNI PRECEDENTI	Contributi C/Capitale - opere	C_04022.02.212000	MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.398,08	0,00	0,00	5.398,08
FPV ANNI PRECEDENTI 2	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE OPERE DA ART. 18	C_08012.02.326012	RISQUALIFICAZIONE PIAZZA FORNIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.687,40	0,00	0,00	6.687,40
FPV ANNI PRECEDENTI 3	CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPARMA	C_04012.02.212103	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PER SEDE SCUOLA MATERNA									
FPV ANNI PRECEDENTI 4	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE OPERE DA ART. 18	C_10052.02.216500	MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA DEI CITTADINI E DEL TERRITORIO									
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>				<b>103.960,98</b>	<b>12.381,87</b>	<b>50.711,90</b>	<b>33.880,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.611,47</b>	<b>0,00</b>	<b>29.213,76</b>	<b>157.404,34</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 10	Centro abitato Basilicanova	C_10052.02.315206	MANUTENZIONE E STRADE DI BASILICANDVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.846,16	0,00	0,00	6.846,16
AVANZO ANNI PRECEDENTI 5	Basilicanova	C_10052.02.311800	INTERVENTI SU VIABILITA' IN MONTICELLI	85.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 6	Rotatoria Monticelli	C_05022.03.002140	CONTRIBUTO MANUTENZIONE BAITA ALPINI	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 7	Manutenzione Baita Alpini	null	Sistemazione cordoli viale pedonale Tortiano nuova pavimentazione	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 8	Proventi permessi costruire - costo di costruzione	C_10052.02.350506	REALIZZAZIONE ROTATORIA BASILICAGOIANO	280.000,00	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 9	Rotatoria Basilicagoiano	C_09022.02.350500	MANUTENZIONE E REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI E INCROCIO DI MONTICELLI	160.886,51	160.886,51	0,00	160.886,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b>635.886,51</b>	<b>615.886,51</b>	<b>0,00</b>	<b>615.886,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.846,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.846,16</b>
<b>Totale</b>				<b>903.236,89</b>	<b>734.417,47</b>	<b>573.561,29</b>	<b>787.021,73</b>	<b>0,00</b>	<b>-76.355,55</b>	<b>39.244,72</b>	<b>560.201,76</b>	<b>805.376,72</b>

Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))							0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)							530.987,99	621.126,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)							29.213,76	157.404,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)							0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)							0,00	26.846,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)							0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)							560.201,75	805.376,72

### Allegato a/3 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO ANNI PRECEDENTI 11	Mutuo non speso	NULL	Nuove opere da definire	49.561,69	0,00	0,00	0,00	0,00	49.561,69
C_40400.02.077000	ALIENAZIONI E AREE DI PROPRIETA' COMUNALE	NULL	Interventi da definire	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.379,11	3.379,11
C_40400.03.098800	CONCESSIONI DI AREE CIMITERIALI	C_10052.02.219502	MANUTENZIONI STRAORDINARIE AVIABILITA'	36.640,43	36.654,64	35.944,23	0,00	0,00	37.350,82
ENTRATE ANNI PRECEDENTI	Entrate destinate ad investimenti di anni precedenti	C_09022.02.350001	POTATURA ALBERATURE E INTERVENTI AREE VERDI	0,00	0,00	0,00	0,00	-182,00	182,00
ENTRATE DI ANNI PRECEDENTI	Entrate destinate ad investimenti di anni precedenti	C_05022.02.272603	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRO POLIVALENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.303,02	1.303,02
<b>Totale</b>				<b>86.202,12</b>	<b>36.654,64</b>	<b>35.944,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.864,13</b>	<b>91.776,64</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									91.776,64

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

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

- 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	€ 155.654,29	€ 65.792,30
FPV di parte capitale	€ 1.118.197,75	€ 3.169.993,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 71.452,08	€ 155.654,29	€ 65.792,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 48.952,08	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 22.500,00	€ 133.134,84	€ 65.792,30
- 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	- €	22.519,45 €	- €
- 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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.227.007,48 €	1.118.197,75 €	3.169.993,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	573.613,79 €	422.333,29 €	2.981.122,21 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	695.864,46 €	188.871,42 €
- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 3.771.774,29 come risulta dai seguenti elementi:
- 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)	€ 2.476.293,62	€ 3.321.414,37	€ 3.771.774,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.042.776,02	€ 1.504.670,78	€ 2.607.702,94
Parte vincolata (C)	€ 640.340,34	€ 1.007.698,58	€ 805.073,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 215.007,37	€ 36.640,53	€ 91.776,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 578.169,89	€ 772.404,48	€ 267.221,39

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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	65.792,30 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	- €
Altro(**)	- €
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>65.792,30 €</b>

### 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
			F.F.D.	Fondo provvisori permanenti	Altri Fondi	Legge	Transfer	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	585.970,18	585.970,18							
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	1.504.670,78		1.449.770,78	0,00	54.900,00				
Utilizzo parte vincolata	765.029,82					106.145,04	43.889,78	0,00	615.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	35.944,25								35.944,25
Valore delle parti non utilizzate	1.934.477,32	241.334,30	1.449.770,78	0,00	54.900,00	57.340,31	156.641,54	0,00	30.893,71
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.934.477,32</b>	<b>241.334,30</b>	<b>1.449.770,78</b>	<b>0,00</b>	<b>54.900,00</b>	<b>57.340,31</b>	<b>156.641,54</b>	<b>0,00</b>	<b>30.893,71</b>
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 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. 16 dell' 8 marzo 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 16 dell' 8/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.275.902,66	€ 1.464.602,62	€ 2.799.025,43	- € 12.274,61
Residui passivi	€ 3.705.681,55	€ 1.904.946,57	€ 1.572.951,17	- € 227.783,81

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	€ 12.274,61	€ 169.426,51
Gestione corrente vincolata	€ -00	€ 53.493,17
Gestione in conto capitale vincolata	€ -00	€ 4.864,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -00	€ -00
Gestione servizi c/terzi	€ -00	€ -00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 12.274,61</b>	<b>€ 227.783,81</b>

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'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE in quanto non ne sussistevano i presupposti.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	767.652,20	748.572,76	1.377.824,07	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.400,89		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	0,00			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	269.340,90	94.883,31	160.707,82	261.469,84	368.199,03	412.650,59	1.305.526,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.725,14		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.701,52	23.435,25	11.951,62	0,00	46.923,02	316.268,99	354.071,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.209,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	-	0,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	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 si è avvalso/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 2.549.902,94

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

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in quanto non sussiste la situazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso ma, in sede di bilancio è stata vincolata per spese contenzioso per tutela giudiziaria la somma di € 49.460,33

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 non sussistendone i presupposti.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati non sussistendone la necessità.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.900,00
- utilizzi	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.800,00</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento di € 52.000,00 per attività di recupero TARI, per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	1.624.281,91	1.332.239,38	-292.042,53
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.500,00	83.769,00	53.269,00
203	Contributi agli investimenti	27.195,98	48.473,23	21.277,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.681.977,89</b>	<b>1.464.481,61</b>	<b>-217.496,28</b>

*In merito si osserva che.....*

## **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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.763.939,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.207.401,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.602.763,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 9.574.104,19</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 957.410,42</b>	
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)	€ 30.065,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 927.345,06</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 30.065,36</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>0,31%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.365.635,74 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	322.987,44 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	621.303,60 €
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.663.951,90 €</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.109.886,00	€ 1.723.591,00	€ 1.365.635,74
Nuovi prestiti (+)	€ -00		€ 621.303,60
Prestiti rimborsati (-)	- € 386.295,00	- € 357.955,26	- € 322.987,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.723.591,00</b>	<b>€ 1.365.635,74</b>	<b>€ 1.663.951,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.106,00	11.160,00	11.086,00
Debito medio per abitante	155,19	122,37	150,09

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 37.741,75	€ 33.733,43	€ 30.065,36
Quota capitale	€ 386.294,80	€ 357.955,26	€ 322.987,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 424.036,55</b>	<b>€ 391.688,69</b>	<b>€ 353.052,80</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 37.741,75	€ 33.733,43	€ 30.065,36
Quota capitale	€ 386.294,80	€ 357.955,26	€ 322.987,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 424.036,55</b>	<b>€ 391.688,69</b>	<b>€ 353.052,80</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente nell'anno in corso non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati così come negli anni pregressi.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria

Bene utilizzato	Contratto/Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PARCO FOTOVOLTAICO	UBI LEASIG SPA	2032	489.612,00 + spread euribor 6 mesi rispetto al tasso di gara 1,815

La concessione del leasing in oggetto riferisce a contratto di partenariato pubblico/privato, stipulato in data 27/08/2010, per la "Progettazione e realizzazione di parco solare con impianto fotovoltaico da 1,8 MWp mediante locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 106-bis del D. Lgs 12/04/2002 n. 163 e s.m. . Valore dell'opera: € 6.879.287,76.

Si segnala inoltre il seguente contratto di partenariato pubblico/privato attualmente in corso:

"Contratto per Realizzazione e messa in disponibilità interventi di riqualificazione energetica ed efficientamento della rete di illuminazione pubblica comunale ai sensi dell'art. 160 ter del D.Lgs 12.04.2006 n. 163 e s.m.i." sottoscritto in data 17/02/2014". Il contratto in oggetto prevede quale canone a carico dell'Ente un canone annuo di € 107.000,00 oltre IVA per 14 annualità.



### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 1.621.787,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 438.694,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 124.642,06

## 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	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 879.672,00	€ 131.099,24	218.674,85	€ 399.474,13
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -00	€ -00	€ -00	€ -00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -00	€ -00	€ -00	€ -00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 402.476,50	€ 140.953,46	€ -00	€ -00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.282.148,50</b>	<b>€ 272.052,70</b>	<b>€ 218.674,85</b>	<b>€ 399.474,13</b>

### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.832,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.832,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -00	0,00%
Residui della competenza	€ 103,00	
Residui totali	€ 103,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -00	0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 307.595,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: è subentrata la nuova IMU con alcune nuove modalità di applicazione e con l'inclusione della TASI (nel 2019 sulla TASI è stata accerta la somma di € 442.242,27)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.652,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 35.652,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -00	0,00%
Residui della competenza	€ 46.652,77	
Residui totali	€ 46.652,77	
FCDE al 31/12/2020	€ -00	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 3.043,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.154.600,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 261.725,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 892.875,76	77,33%
Residui della competenza	€ 412.650,59	
Residui totali	€ 1.305.526,35	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.158.313,48	88,72%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi e permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	453.819,25	172.390,23	271.375,75
Riscossione	453.819,25	172.390,23	271.375,75

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

Contributi e permessi a costruire e relative sanzioni a spesa corrente		
Anno	Importo	% spesa corrente
2018	7.656,91	0,008%
2019	-	
2020	-	

Non sono stato utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'Ente non incassa sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada in quanto il servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione pedemontana parmense.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 5.368,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: revisione di alcuni contratti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	7.975,37	
Residui riscossi nel 2020	5.575,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	2.400,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.043,00	
Residui totali	€ 3.443,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### 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	€ 1.539.826,04	€ 1.665.671,97	125.845,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 218.898,44	€ 204.252,18	-14.646,26
103 acquisto beni e servizi	€ 5.427.256,38	€ 5.227.981,41	-199.274,97
104 trasferimenti correnti	€ 1.974.609,63	€ 2.199.616,35	225.006,72
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	€ 33.733,43	€ 30.065,36	-3.668,07
108 altre spese per redditi di capitale			
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.468,83	€ 56.499,99	-25.968,84
110 altre spese correnti	€ 99.827,07	€ 111.776,77	11.949,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.376.619,82</b>	<b>€ 9.495.864,03</b>	<b>119.244,21</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 di euro 118.000,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.206.702,07;
- 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/ non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 1.665.671,97
Spese macroaggregato 103		€ 5.008,86
Irap macroaggregato 102		€ 98.684,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: intervento 05 Azienda		€ 138.673,68
Altre spese: quota Unione Pedemontana parmense		€ 362.401,00
Altre spese: convenzioni		€ 6.013,79
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.276.454,05</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 174.199,99
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.102.254,06</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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.

### **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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2020 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 società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

### **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 allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: il risultato conseguito nel 2020 è pari ad - € 6 74.392,00 rispetto al risultato di - € 507.777,97 conseguito nel 2019.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: si evidenzia a riguardo che il risultato economico negativo è giustificato dalla stessa applicazione dei nuovi principi contabili, infatti in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porterà sempre ad un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. *Questa perdita è amplificata anche dalla registrazione delle entrate per permessi da costruire direttamente a patrimonio netto, per cui in presenza di rilevanti spese in conto capitale che girano in contabilità economica direttamente a costo, la perdita tende ad aumentare.* In particolare si evidenzia che il peggioramento del risultato economico rispetto all'esercizio 2019 (di € 166.614,03) è

determinato principalmente da un peggior risultato della gestione straordinaria che passa da € 235.607,55 (a. 2019) a € 116.673,98 (a. 2020) .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 680.681,35 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 641.332,40 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 883,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA	0,00%	€ 883,10

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		
2018	2019	2020
1.347.283,51	1.388.829,71	1.417.609,17

## STATO PATRIMONIALE

### *Per tutti gli enti*

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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2020
Immobilizzazioni immateriali	103.587,22
Immobilizzazioni materiali di cui:	41.204.254,55
- inventario dei beni immobili	203.910,26
- inventario dei beni mobili	41.000.344,29
Immobilizzazioni finanziarie	233.115,63
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. In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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 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 crediti pari a euro 1.449.770,78 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non 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 / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.806.068,77
(+)	FCDE economica	€	2.549.902,93
(+)	Depositi postali	€	168.114,66
(+)	Depositi bancari		-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		-
(-)	Crediti stralciati		-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>6.524.086,36</b>

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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	- € 674.392,00
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 52.410,39



-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	- € 621.981,61

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.165.361,48	4.165.361,48
II	Riserve	<b>37.750.193,89</b>	<b>37.986.596,11</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.353.611,53	5.747.528,95
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	52.410,39	11.525.882,68
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.154.980,46	32.029.225,54
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	189.191,51	179.016,84
III	Risultato economico dell'esercizio	- 674.392,00	- 507.777,97
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>41.241.163,37</b>	<b>41.644.179,62</b>

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.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo	
con utilizzo di riserve		
portata a nuovo	-€	674.392,00
Totale	-€	674.392,00

#### 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 controversie	€	52.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	5.800,00
<b>totale</b>	€	<b>57.800,00</b>

### 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:*

(+)	Debiti	€	5.843.586,49
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.663.964,60
(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>4.179.621,89</b>

*Al netto dei debiti di finanziamento*

### Rate, 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 rilevate concessioni pluriennali per euro 356.878,39 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.178.693,20 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche (ministri, regioni e altri enti).

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 34.567,34, 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 sussidiarie 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

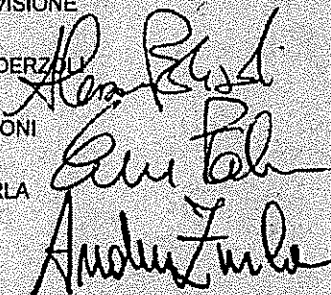
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRA PEDERZOLI

ENRICO FALZONI

ANDREA ZURLA



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Alessandra Pederzoli, the second for Enrico Falzoni, and the third for Andrea Zurla. The signatures are written in a cursive style and are positioned to the right of their respective printed names.