

Comune di CASTELVETRO DI MODENA  
Provincia di MODENA

ORGANO DI REVISIONE  
Verbale n. 09 del 08/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico 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.

Lo scrivente Revisore unico è stato nominato con Deliberazione di CC in 14 in data 30/03/2020 ed ha preso servizio dal 30/05/2020.

L'attività di vigilanza effettuata dallo scrivente nel corso dell'esercizio è documentata dal verbale numero 12 al numero 34.

Tutto ciò premesso lo scrivente **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

San Lazzaro di Savena, 08/04/2021

IL REVISORE UNICO  
DOTT.FABIO SERAFINI

---

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	22
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
11. CONCLUSIONI .....	27

## 1. PREMESSA

Il Comune di CASTELFRANCO DI MODENA registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.297 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*, vi procederà dopo l'approvazione del Rendiconto.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.440.787,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.440.787,52
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.378.355,43	2.170.757,59	2.440.787,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	4.500,00	0,00

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione, nominato in corso d'anno, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 16/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 22 del 15/10/2020

- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 21/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1 del 21/01/2021, e precisamente:

conto postale	Saldo al 31 dicembre 2020
8226	45,05
623	728,58
8418	881,11

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.107.000,00	2.080.621,27	2.051.077,25
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 <sup>(*)</sup>	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

### 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, **non 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 -9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro -14.953,27 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 3.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 14.953,27.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 02/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	631,78	30.480,31	68.807,64	113.024,73	73.658,72	394.198,21	1.575.002,56	2.255.803,95
<b>Titolo 2</b>						0,00	14.650,00	14.650,00
<b>Titolo 3</b>						35.295,82	234.000,46	269.296,28
<b>Titolo 4</b>						104.308,33	185.296,77	289.605,10
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	-736.805,54	-736.805,54
<b>Titolo 9</b>						0,00	802.849,65	802.849,65
<b>Totale</b>	<b>631,78</b>	<b>30.480,31</b>	<b>68.807,64</b>	<b>113.024,73</b>	<b>73.658,72</b>	<b>533.802,36</b>	<b>2.074.993,90</b>	<b>2.895.399,44</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono ad IMU/TARI ed Addizionale Comunale IRPEF

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	976,56	1,98		2.374,40	43.086,79	174.898,77	1.455.832,66	1.677.171,16
<b>Titolo 2</b>		13.941,99			45.258,00	51.003,90	212.951,28	323.155,17
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	3.750,00					0,00	87.448,31	91.198,31
<b>Totale</b>	<b>4.726,56</b>	<b>13.943,97</b>	<b>0,00</b>	<b>2.374,40</b>	<b>88.344,79</b>	<b>225.902,67</b>	<b>1.756.232,25</b>	<b>2.091.524,64</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.170.757,79
RISCOSSIONI	1.419.011,18	9.181.365,92	10.600.377,10
PAGAMENTI	1.874.137,58	8.456.209,79	10.330.347,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.440.787,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.440.787,52
RESIDUI ATTIVI	820.405,54	2.074.993,90	2.895.399,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	335.292,39	1.756.232,25	2.091.524,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			199.844,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			24.330,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.020.488,30</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.043.917,78
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	643.369,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	224.174,02
<b>SALDO FPV</b>	419.195,01
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	84.799,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	324.259,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	239.459,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.043.917,78
<b>SALDO FPV</b>	419.195,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	239.459,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.513,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.310.402,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.020.488,10

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.584.173,34	1.317.915,80	3.020.488,30
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	688.839,60	679.909,44	1.261.325,54
Parte vincolata (C)	90.272,50	97.786,08	712.148,37
Parte destinata agli investimenti (D)	706.580,60	522.470,09	869.028,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	98.480,64	17.750,19	177.985,46

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera</b>	<b>Oggetto</b>
Delibera numero 13 del 30/03/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera numero 18 del 30/03/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera numero 62 del 30/03/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).

- Variazioni di Giunta Comunale

Numero atto	Data della Seduta	Oggetto
3	13/01/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.
6	20/01/2020 00:00	VARIAZIONE AL FONDO DI CASSA INIZIALE PER L'ESERCIZIO 2020.
12	31/01/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS DEL D.LGS. N. 267/2000.
21	02/03/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS DEL D.LGS. N. 267/2000
23	09/03/2020 00:00	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000).
32	06/04/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E COMMA 9 DEL D.LGS. 267/2000).
34	06/04/2020 00:00	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000).
33	06/04/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.
38	04/05/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E COMMA 9



		DEL D.LGS. 267/2000).
48	08/06/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022.
58	27/07/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.
59	03/08/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E COMMA 9 DEL D.LGS. 267/2000).
71	07/09/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.
72	07/09/2020 00:00	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000).
85	02/11/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E COMMA 9 DEL D.LGS. 267/2000).
87	09/11/2020 00:00	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000).
100	30/11/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.

102	07/12/2020 00:00	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS E COMMA 9 DEL D.LGS. 267/2000).
103	07/12/2020 00:00	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020.
116	28/12/2020 00:00	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000).

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	679.909,44	97.786,08	522.470,09	17.750,19	<b>1.317.915,80</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		7.513,58			<b>7.513,58</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	679.909,44	90.272,50	522.470,09	17.750,19	<b>1.310.402,22</b>
<b>Totale</b>	<b>679.909,44</b>	<b>97.786,08</b>	<b>522.470,09</b>	<b>17.750,19</b>	<b>1.317.915,80</b>
<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	617.036,91	20.000,00	0,00	42.872,53	<b>679.909,44</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	617.036,91	20.000,00	0,00	42.872,53	<b>679.909,44</b>
<b>Totale</b>	<b>617.036,91</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.872,53</b>	<b>679.909,44</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	90.272,50	7.513,58	0,00	0,00	<b>97.786,08</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	90.272,50	7.513,58	0,00	0,00	<b>97.786,08</b>
<b>Totale</b>	<b>90.272,50</b>	<b>7.513,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.786,08</b>

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 .

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

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

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

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

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

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 195.400,00, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

### Fondo indennità di fine mandato

**È stato costituito** costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.745,06

### Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente

- un accantonamento pari a € 5.000 per incentivo funzioni tecniche
- un accantonamento pari a € 2.569,32 per FONDO PER L'INNOVAZIONE (QUOTA 20%) COMMA 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016
- un accantonamento pari a € 33.266,74 per FONDO RINNOVI CONTRATTUALI
- un accantonamento pari a € 90.000 per FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

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

### QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### Vincoli da trasferimenti

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.

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	10.832,30
<b>Totale</b>	<b>10.832,30</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 669.856) e dalla Regione (pari ad euro 8.650) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dal Consiglio comunale.

#### 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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

---

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

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

#### 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>959.342,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	244.225,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	416.167,28
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>298.949,96</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	274.221,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.728,20</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>511.284,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.569,32
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	198.001,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>310.713,79</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>310.713,79</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.470.626,37</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		246.794,34
Risorse vincolate nel bilancio		614.168,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>609.663,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		274.221,76
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>335.441,99</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.470.626,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 609.663,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 335.441,99

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	7.784.320,87	7.112.279,48	7.254.861,99	91,4%	102,0%
<b>Titolo 2</b>	217.300,00	894.933,62	889.587,08	411,8%	99,4%
<b>Titolo 3</b>	763.404,97	996.711,31	763.592,42	130,6%	76,6%
<b>Titolo 4</b>	1.175.500,00	1.595.495,17	1.111.521,45	135,7%	69,7%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.051.077,25	2.051.077,25	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.259.912,00	1.259.912,00	802.849,65	100,0%	63,7%
<b>TOTALE</b>	<b>13.251.515,09</b>	<b>13.910.408,83</b>	<b>10.822.412,59</b>	<b>105,0%</b>	<b>77,8%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.112.279,48	7.254.861,99	5.679.859,43	78,29
<b>Titolo II</b>	894.933,62	904.237,08	889.587,08	98,38
<b>Titolo III</b>	996.711,31	997.592,88	763.592,42	76,54
<b>Titolo IV</b>	1.595.495,17	1.296.818,22	1.111.521,45	85,71
<b>Titolo V</b>	0,00	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	139.600,00	0,00	0,00
riscossione	3.408,53	0,00	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>2,44</b>		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	139.600,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>139.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	69.800,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>		

#### 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	723.630,64	469.492,42	680.380,34
Riscossione	723.630,04	469.492,42	680.380,34

#### 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	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	415.437,78	220.275,82	3.002,29	230.171,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	70.580,58	23.049,90	0,00	8.518,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>486.018,36</b>	<b>243.325,72</b>	<b>3.002,29</b>	<b>238.690,17</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 341.216,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 158.721,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	182.494,79	53,48%
Residui della competenza	€ 242.692,64	
Residui totali	425.187,43	
FCDE al 31/12/2020	425.187,43	100,00%



## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.363.106,69	8.786.645,77	7.780.227,03	105,1%	88,5%
<b>Titolo 2</b>	1.175.500,00	2.010.056,09	1.175.765,03	171,0%	58,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	567.671,91	453.600,33	453.600,33	79,9%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	2.051.077,25	2.051.077,25	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.259.912,00	1.259.912,00	802.849,65	100,0%	63,7%
<b>TOTALE</b>	<b>13.417.267,85</b>	<b>14.561.291,44</b>	<b>10.212.442,04</b>	<b>108,5%</b>	<b>70,1%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.637.757,11	1.531.078,19	-106.678,92
102	imposte e tasse a carico ente	131.364,91	119.274,38	-12.090,53
103	acquisto beni e servizi	1.594.606,03	1.478.325,02	-116.281,01
104	trasferimenti correnti	4.187.526,99	4.420.917,14	233.390,15
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	97.078,78	71.220,27	-25.858,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	58.226,26	50.817,80	-7.408,46
110	altre spese correnti	100.283,57	108.594,23	8.310,66
<b>TOTALE</b>		<b>7.806.843,65</b>	<b>7.780.227,03</b>	<b>-26.616,62</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	19.800,00	19.800,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.078.049,05	1.127.756,09	49.707,04
203	Contributi agli investimenti	9.258,29	12.578,54	3.320,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	63.410,10	15.630,40	-47.779,70
<b>TOTALE</b>		<b>1.150.717,44</b>	<b>1.175.765,03</b>	<b>25.047,59</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 03 del 02/03/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	228.808,11	199.844,02
FPV di parte capitale	414.560,92	24.330,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>643.369,03</b>	<b>224.174,02</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>198.029,33</b>	<b>228.808,11</b>	<b>199.844,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.197,28	8.500,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	188.832,05	211.110,83	187.662,75
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	5.725,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	6.456,17
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>526.049,90</b>	<b>414.560,92</b>	<b>24.330,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	526.049,90	70.162,81	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	344.398,11	24.330,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	199.844,02
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>199.844,02</b>

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

#### 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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.688.054,45	1.531.078,19
Spese macroaggregato 103	23.128,10	18.286,17
Irap macroaggregato 102	117.683,29	105.891,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: spese personale ASP e UNIONE	1.760.757,43	1.817.298,10
Altre spese: spesa FPV fondo di produttività	0,00	18.214,57
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.589.623,27</b>	<b>3.490.768,38</b>
(-) Componenti escluse (B)	299.594,74	305.216,06
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.290.028,53</b>	<b>3.185.552,32</b>

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.20 del 04/09/2020, 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 **non virtuoso**.

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.948.904,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	453.600,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.495.303,67</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.084.588,51	4.502.766,32	3.948.904,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	581.822,19	553.862,82	453.600,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,50	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.502.766,32</b>	<b>3.948.904,00</b>	<b>3.495.303,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.303,00	11.297,00	11.214,00
Debito medio per abitante	398,37	349,55	311,69

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	124.410,55	97.078,78	71.220,27
Quota capitale	581.822,19	553.862,82	453.600,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>706.232,74</b>	<b>650.941,60</b>	<b>524.820,60</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 11 del 19/05/2020 emesso dal precedente organo di revisione.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** nel corso dell'anno 2020 a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2020 **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)	Osservazioni
AMO SPA	0,216%	Sì	FUNZIONI DI INTERESSE PUBBLICO
SETA SPA	0,053%	Sì	FUNZIONI DI INTERESSE PUBBLICO
LEPIDA SCPA	0,0014%	Sì	FUNZIONI DI INTERESSE PUBBLICO

Il Revisore unico **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:

<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
SETA SPA			€ -			€ -	
AmO SPA			€ -			€ -	
LEPIDA S.C.P.A.			€ -			€ -	
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accerta menti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ACER Modena	€ -	€ -	€ -			€ -	
AESS	€ -	€ -	€ -	€ 5.918,22	€ 5.918,22	€ -	
ASP "Terre di Castelli"	€ 55.091,56	€ 55.091,56	€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.667.639,06	35.944.049,49	-276.410,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.440.134,25	3.900.771,59	539.362,66
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.107.773,31</b>	<b>39.844.821,08</b>	<b>262.952,23</b>
A) PATRIMONIO NETTO	31.119.912,20	30.254.844,77	865.067,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	331.981,12	62.872,53	269.108,59
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.586.828,31	6.482.593,36	-895.765,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.069.051,68	3.044.510,42	24.541,26
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.107.773,31</b>	<b>39.844.821,08</b>	<b>262.952,23</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>880.551,01</b>	<b>1.270.781,93</b>	<b>-390.230,92</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

B) IMMOBILIZZAZIONI	-276.410,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	539.362,66
A) PATRIMONIO NETTO	865.067,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	269.108,59
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	-895.765,05

Si registra una congrua riduzione dei debiti a fronte di un aumento di attivo circolante, così a beneficio del valore del patrimonio netto.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.997.692,20
Fondo svalutazione crediti +	€ 929.344,42
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 31.637,18
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 2.895.399,44</b>

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

DEBITI +	€ 5.586.828,31
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 3.495.303,67
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.091.524,64</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

#### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 680.380,34
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 44.983,19
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 13.351.157,94	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 13.121.487,66	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 229.670,28	€ 229.670,28

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 865.067,43**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 269.108,59
FAL	
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 269.108,59</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:



<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.372.453,02	8.551.055,10	821.397,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.490.643,87	8.933.698,92	556.944,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-57.902,61	-97.076,59	39.173,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-15.400,71	372.842,91	-388.243,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	252.402,33	-149.412,96	401.815,29
IMPOSTE	105.891,35	112.232,97	-6.341,62
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-44.983,19</b>	<b>-368.523,43</b>	<b>323.540,24</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € - 44.983,19 rispetto all'esercizio 2019 di € - 368.523,43 si evidenzia un netto miglioramento.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	821.397,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	556.944,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-388.243,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	401.815,29

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

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Lo scrivente Organo di revisione raccomanda di implementare procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa volte a monitorare*

- ✓ mancata acquisizione di entrate*
- ✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva*
- ✓ prescrizione del credito*
- ✓ decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi*
- ✓ mancata registrazione di impegni*
- ✓ esecuzione di impegni nulli*
- ✓ gestione provvisoria non autorizzata o superamento limiti della stessa*
- ✓ esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili*
- ✓ distrazione di fondi a destinazione specifica o vincolata*
- ✓ mancato adozione del provvedimento di riequilibrio*

- ✓ mancata copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda
  - ✓ mancata regolarizzazione di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza
  - ✓ anomale modalità di gestione dei servizi per conto terzi
  - ✓ mancata applicazione delle sanzioni per non raggiungimento pareggio di bilancio (sino all'esercizio 2017)
  - ✓ mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari
  - ✓ maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati
  - ✓ riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento
  - ✓ mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri
- In merito all'attività contrattuale sarà opportuno prevenire
- ✓ stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici
  - ✓ mancato rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara
- Per quanto riguarda la gestione dei beni si raccomanda di verificare costantemente
- ✓ utilizzo di beni demaniali da parte di terzi senza atto di concessione, o senza canone o con canone irrisorio
  - ✓ utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio
  - ✓ furti e rapine agevolati da comportamenti omissivi
  - ✓ danni provocati da conducenti di mezzi meccanici
  - ✓ strumenti costosi inutilizzati
  - ✓ deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate
  - ✓ mancato tempestivo espletamento di procedure espropriative
  - ✓ violazione in generale del potere-dovere del titolare di un bene di trarne l'utilità prevista
  - ✓ scorretta manutenzione beni pubblici
- Per quanto riguarda la gestione dei fattori produttivi sarà opportuno proseguire con un costante monitoraggio volto a verificare
- ✓ illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti
  - ✓ illegittimi inquadramenti e promozioni di personale
  - ✓ assenteismo patologico
  - ✓ viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei
  - ✓ pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate
  - ✓ affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati
  - ✓ erogazione di compensi per incarichi professionali sproporzionati rispetto all'attività svolta o al valore del risultato ottenuto
- L'organo di revisione raccomanda in generale
- ✓ gestione occulta di fondi e disponibilità, quali la mancata contabilizzazione o evidenziazione di poste attive e passive di rilevante entità (debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio, attività e passività latenti)
  - ✓ sovvertimento delle scelte di priorità stabilite dalla Legge o dagli atti di programmazione dell'ente
  - ✓ utilizzazione di fattori produttivi senza contropartita in termini di prodotto o servizio, con la conseguenza della maggiore onerosità e rigidità dei costi e creazione di indebitamento
  - ✓ mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc.

✓ *inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari*

✓ *equilibrio fittizio del bilancio*

✓ *gestione irregolare dei rapporti con il concessionario*

## **11. CONCLUSIONI**

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. FABIO SERAFINI

FIRMATO DIGITALMENTE