

Comune di Ravarino

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 20.04.2021

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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 21 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/Organo di Revisione.

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

Piacenza, lì 20.04.2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Boselli Gian Luigi

E

COMUNE DI RAVARINO
Comune di Ravarino

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0003982/2021 del 22/04/2021
Firmatario: GIAN LUIGI BOSELLI

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di Ravarino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6169 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 ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo non sono segnalati errori

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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 31/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.347.107,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.347.107,77
Differenza	0,00

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	3.294.273,00	3.584.601,02	5.347.107,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	502.392,96	468.111,79	441.626,22

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	502.669,08	502.392,96	468.111,79
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	502.669,08	502.392,96	468.111,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	276,12	34.281,17	26.485,57
Fondi vincolati al 31.12	=	502.392,96	468.111,79	441.626,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	502.392,96	468.111,79	441.626,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	3.584.601,02	€ -			€ 3.584.601,02
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.877.356,12	€ 2.123.346,08	€ 557.949,77	€ 2.681.295,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.208.098,24	€ 952.112,82	€ 182.605,10	€ 1.134.717,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.149.853,87	€ 364.626,07	€ 816.532,58	€ 1.181.158,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.235.308,23	€ 3.440.084,97	€ 1.557.087,45	€ 4.997.172,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.525.989,43	€ 2.486.592,40	€ 855.134,56	€ 3.341.726,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 167.054,00	€ 167.032,83	€ -	€ 167.032,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.693.043,43	€ 2.653.625,23	€ 855.134,56	€ 3.508.759,79
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.542.264,80	€ 786.459,74	€ 701.952,89	€ 1.488.412,63
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.542.264,80	€ 786.459,74	€ 701.952,89	€ 1.488.412,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.555.181,55	€ 835.467,63	€ 1.045.472,84	€ 1.880.940,47
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.555.181,55	€ 835.467,63	€ 1.045.472,84	€ 1.880.940,47
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 3.555.181,55	€ 835.467,63	€ 1.045.472,84	€ 1.880.940,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.615.275,03	€ 1.285.188,70	€ 286.125,22	€ 1.571.313,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.615.275,03	€ 1.285.188,70	€ 286.125,22	€ 1.571.313,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.615.275,03	€ 1.285.188,70	€ 286.125,22	€ 1.571.313,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.060.093,48	-€ 449.721,07	€ 759.347,62	€ 309.626,55
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 693.732,23	€ 534.575,16	€ 7.173,59	€ 541.748,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 774.344,70	€ 502.336,65	€ 74.944,53	€ 577.281,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	-€ 598.441,15	€ 368.977,18	€ 1.393.529,57	€ 5.347.107,77

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 01.07.2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 31.07.2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 30.10.2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 19.01.2021

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-7,93** 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 0,00**.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 06/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario. Le variazioni sono state le seguenti:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.104.948,05	€ 2.609.733,88	€ 1.429.792,87	-€ 65.421,30
Residui passivi	€ 2.630.488,50	€ 1.216.204,31	€ 1.339.283,67	-€ 75.000,52

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 63,75%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 45,16 %

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

	2014 e precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	10.947,72	88.398,99	32.745,79	124.314,17	67.362,85	168.520,91	738.934,10	1.231.224,53
Titolo 2				31.265,74		6.771,96	10.026,47	48.064,17
Titolo 3	2.251,48		4.722,57	37.393,18	92.638,69	194.351,04	377.268,71	708.625,67
Titolo 4		47.526,47	6.234,16	328.959,00		169.829,51	517.805,49	1.070.354,63
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9			2.885,60	3.684,18	4.715,36	4.273,50	10.424,79	25.983,43
Totale	13.199,20	135.925,46	46.588,12	525.616,27	164.716,90	543.746,92	1.654.459,56	3.084.252,43

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 a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	418.476,55	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	246.647,28	
4	FONDO COMMA 140 COMUNI - CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO	381.413,14	

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

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

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

	2014 e precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.370,95	8.534,29	7.309,00	43.373,62	113.446,56	131.183,77	1.233.545,42	1.546.763,61
Titolo 2		4.271,47		854,00		992.539,84	486.973,72	1.484.639,03
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.878,30		4.012,69	8.018,48	4.609,68	5.881,02	42.663,30	71.063,47
Totale	15.249,25	12.805,76	11.321,69	52.246,10	118.056,24	1.129.604,63	1.763.182,44	3.102.466,11

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 passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	ORDINANZA R.E.R. N. 66 DEL 07.06.2013 - PRATICA SISMA "LA LUCCIOLA ONLUS"	981.306,64	
2	ORDINANZA N. 1107 DEL 30.10.2020 - PRATICA SISMA "LA LUCCIOLA ONLUS" (SERRA - OSSERVATORIO) - DECRETO REGIONE EMILIA ROMAGNA N. 2029 DEL 13.11.2020 - IMPEGNO D'UFFICIO	96.250,44	
	Trasferimenti all'unione	Diversi impegni di spesa	

- 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			3.584.601,02
RISCOSSIONI	2.609.733,88	4.810.127,76	7.419.861,64
PAGAMENTI	1.216.204,31	4.441.150,58	5.657.354,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.347.107,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.347.107,77
RESIDUI ATTIVI	1.429.792,87	1.654.459,56	3.084.252,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.339.283,67	1.763.182,44	3.102.466,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			201.852,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.973.926,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.153.114,64

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	260.254,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.294.459,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.175.779,45
SALDO FPV	118.680,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	65.421,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.000,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.579,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	260.254,30
SALDO FPV	118.680,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.579,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	675.582,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.089.018,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.153.114,64

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.387.696,90	1.764.600,73	2.153.114,64
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	576.422,45	585.537,66	591.446,49
Parte vincolata (C)	0,00	257.796,72	410.940,00
Parte destinata agli investimenti (D)	283.786,38	196.721,24	140.200,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	527.488,07	724.545,11	1.010.527,95

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	16	8
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	585.537,66	257.796,72	196.721,24	724.545,11	1.764.600,73
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				408.860,78	408.860,78
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		70.000,00			70.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			196.721,24		196.721,24
Valore delle parti non utilizzate	585.537,66	187.796,72	0,00	315.684,33	1.089.018,71
Totale	585.537,66	257.796,72	196.721,24	724.545,11	1.764.600,73

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	548.172,66	25.000,00	0,00	12.365,00	585.537,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	548.172,66	25.000,00	0,00	12.365,00	585.537,66
Totale	548.172,66	25.000,00	0,00	12.365,00	585.537,66

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	196.721,24	0,00	0,00	61.075,48	257.796,72
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	196.721,24	0,00	0,00	61.075,48	257.796,72
Totale	196.721,24	0,00	0,00	61.075,48	257.796,72

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 dei rapporti annui*, calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

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

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

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 25.000,00 che risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.095,00

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 31.265,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale ed un ulteriore accantonamento pari ad € 10.000,00 per passività potenziali.

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

E' molto importante sottolineare che, a causa del ritardo con cui alcuni dati sono pervenuti al servizio ragioneria del Comune e della mancanza fino al 07/04/2021 del modello definitivo per la certificazione del suo utilizzo, i dati inseriti riguardanti il Fondo Funzioni Fondamentali (si tratta del Fondo statale emergenza Covid che per Ravarino vale € 341.905,19), Fondo la cui rendicontazione sul suo effettivo utilizzo è fissata per il 31/05/2021, per poter rispettare la scadenza di legge di approvazione del Rendiconto 2020 fissata al 30/04/2021, nel conteggio dell'Avanzo vincolato il servizio ragioneria ha utilizzato il valore stimato dal MEF di detto Fondo.

La quantificazione del FFF Fondo Funzioni Fondamentali influisce nella determinazione della parte vincolata del Risultato di Amministrazione.

Il valore ad oggi inserito sulla base della stima ministeriale, pari ad € 294.071,00, potrà differire dal valore definitivo che verrà certificato entro la data del 31/05/2021.

Tale variazione nella certificazione definitiva rispetto alla stima del MEF del Fondo Funzioni

Fondamentali non modificherà il Risultato d'Amministrazione 2020, ma modificherà la suddivisione dello stesso tra la parte vincolata e la parte libera, per cui si suggerisce, come già espresso dal Responsabile Finanziario e riportato nella relazione della giunta comunale al rendiconto 2020, di non utilizzare in maniera massima l'avanzo libero prima della certificazione definitiva del FFF Fondo Funzioni Fondamentali.

Si avvisa inoltre la Giunta ed il Consiglio che potrebbero essere interessati nuovamente per la riapprovazione degli schemi del Rendiconto 2020 su cui la quantificazione del Fondo Funzioni Fondamentali impatta.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro il 31/05/2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Elenco principali ristori ricevuti:

FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	30/03/2020	€ 33.938,67
FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	18/04/2020	€ 1.000,10
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI	18/04/2020	€ 7.459,61
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	28/05/2020	€ 80.158,92
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	24/07/2020	€ 212.945,54
INCREMENTO FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	18/11/2020	€ 48.800,73
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	17/12/2020	€ 3.555,90
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE 2° TRANCHE	nov. 2020	€ 33.938,67

FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	30/07/2020	€ 9.691,75
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	14/12/2020	€ 1.019,03
TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	14/12/2020	€ 6.174,94
INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP	14/12/2020	€ 3.570,53
RISTORO AI COMUNI DELLA PERDITA DI GETTITO DERIVANTE ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO	16/12/2020	€ 248,64

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 20.704,89) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (sospensione Cosap per i de hors e riduzione 25% parte variabile servizi e produzione TCP rifiuti utenze non domestiche) adottate con delibere dal Consiglio comunale (Delibera Giunta n. 46 del 10/06/2020 Cosap; Consiglio n. 29 del 28/07/2020 per riduzione parte variabile TCP).

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3, sotto riportate, 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:

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
258	oneri da contenzioso	25.000,00	0	0	0	25.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		25.000,00	0	0	0	25.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2055	fondo crediti di dubbia esigibilità	548.172,66	-	108.500,00	- 135.586,17	521.086,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		548.172,66	-	108.500,00	- 135.586,17	521.086,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo indennità di fine mandato sindaco	1.509,00		2.586,00		4.095,00
	fondo passività potenziali	0	0	0	10.000,00	10.000,00
	rinnovo contrattuale	7.827,00	-	14.659,00		22.486,00
	oneri su rinnovo contratto	2.245,00	-	4.097,00		6.342,00
	irap su rinnovo contratto	666,00		1.504,00		2.170,00
	inail rinnovo CCNL	118,00		149,00		267,00
Totale Altri accantonamenti		12.365,00	-	22.995,00	10.000,00	45.360,00
Totale		585.537,66	-	131.495,00	- 125.586,17	591.446,49

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i)=(a)+(c)- (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Contributi straordinari in c/capitale (PDC in deroga, accordi urbanistici...)	00002346	Manutenz patrimonio opere inferiore Euro 100.000	127.796,72	127.796,72	0	0	64.523,99	0	0	63.272,73	63.272,73
00000170	Contributi dello Stato per finalità diverse	00002058	Fondo esercizio funzioni fondamentali	0	0	341.905,19	294.071,00	0	0	0	47.834,19	47.834,19
00000690	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	00002346	Manutenz patrimonio opere inferiore Euro 100.000	0	0	176.662,96	173.494,63	0	0	0	3.168,33	3.168,33
00000690	Sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	00002346	Manutenz patrimonio opere inferiore Euro 100.000	0	0	25.339,89	25.339,89	0	0	0	0	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				127.796,72	127.796,72	543.908,04	492.905,52	64.523,99	-	-	114.275,25	114.275,25
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
00000011	Quota 5 per mille Irfp	00000043	Trasferimento all'Unione del Sorbara	0	0	4.695,98	4.695,98	0	0	0	-	0
00000180	emergenza sistema regione parte corrente	00000031	spese contabilità gestione emergenza parte corrente	0	0	28.083,49	28.083,49	0	0	0	-	0
00000220	contributi regionali correnti	00000088	trasferimenti correnti ai privati	0	0	2.352,00	2.352,00	0	0	0	-	0
	polo culturale		investimenti fissi e lordi acquisto terreni	0	0	435.810,08	435.810,08	0	0	0	-	0
00000670	Contributi agli investimenti per sistema ad istituzioni sociali privati	00002244	Investimenti per sistema ad ist.soc.private	0	0	167.195,60	167.195,60	0	0	0	-	0
00000650	Contributi dello Stato per costruzioni opere pubbliche	0002346	investimenti fissi e lordi acquisto terreni	0	0	84.994,29	84.994,29	0	0	0	-	0
00000650	Contributo in conto capitale dalla Regione	00002246	Contributi agli investimenti a famiglie	0	0	5.794,92	5.794,92	0	0	0	-	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0	0	728.926,36	728.926,36	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	vincolo dell'ente scuola media			130.000,00	0	0	0	0	-	0	0	130.000,00
	vincolo attribuito dall'ente con delibera			0	0	0	0	0	166.664,45	0	0	166.664,45
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				130.000,00	0	0	0	0	- 166.664,45	0	0	296.664,45
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (U5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				257.796,72	127.796,72	1.272.834,40	1.221.831,88	64.523,99	- 166.664,45	0	114.275,25	410.939,70

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	114.275,25	114.275,25
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m1)	114.275,25	114.275,25
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m4)	0	296.664,45
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=U-n)	114.275,25	410.939,70

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		636.749,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	131.495,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.002,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		454.252,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-125.586,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		579.838,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		417.766,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	63.273,13
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		354.493,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		354.493,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.054.516,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		131.495,00
Risorse vincolate nel bilancio		114.275,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		808.746,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-125.586,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		934.332,33

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): € 1.054.516,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 808.746,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 934.332,33

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non ve ne sono	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non ve ne sono	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	2.914.504,00	2.798.908,39	2.123.346,08	96,0%	75,9%
Titolo 2	321.626,61	986.485,02	952.112,82	306,7%	96,5%
Titolo 3	1.083.912,00	965.742,17	364.626,07	89,1%	37,8%
Titolo 4	530.000,00	3.638.109,12	835.467,63	686,4%	23,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	668.000,00	671.000,00	544.999,95	100,4%	81,2%
TOTALE	5.518.042,61	9.060.244,70	4.820.552,55	164,2%	53,2%

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)
Titolo I	2.798.908,39	2.862.280,18	2.123.346,08	74,18
Titolo II	986.485,02	962.139,29	952.112,82	98,96
Titolo III	965.742,17	741.894,78	364.626,07	49,15
Titolo IV	3.638.109,12	1.353.273,12	835.467,63	61,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.063.785,80	15.836,44	No fcde	
1	TARI	0,00	0,00	165.204,35	Comune passato in TCP
1	TOSAP				Non presente
1	Addizionale IRPEF	700.000,00	431.228,09	No fcde	
3	Sanzioni CDS				Li incassa l'Unione
3	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA SCUOLA ELEMENTARE	64.528,90	0,00	3.134,95	
3	Trasporto scolastico	8.198,36	8.156,36	0,00	
3	COSAP	64.045,61	5.965,90	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	202.002,75	0,00	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92)

Detta entrata è incassata dall'unione Comuni del Sorbara al cui è stato trasferito il Servizio di Polizia Municipale

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	272.757,67	146.861,80	202.002,75
Riscossione	272.757,67	146.861,80	202.002,75

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad

- euro 0,00
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	260.070,47	7.967,97	82.077,08	283.421,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	260.070,47	7.967,97	82.077,08	283.421,61

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

IMU EVASIONE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 187.103,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.540,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.189,00	
Residui al 31/12/2020	166.374,05	88,92%
Residui della competenza	€ 252.102,50	
Residui totali	418.476,55	
FCDE al 31/12/2020	283.421,61	67,73%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 22.856,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.448,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	17.407,09	76,16%
Residui della competenza	€ 4.479,00	
Residui totali	21.886,09	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 345.016,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 98.368,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	246.647,28	71,49%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	246.647,28	
FCDE al 31/12/2020	165.204,35	66,98%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.368.082,49	2.486.592,40	3.720.137,82	56,9%	149,6%
Titolo 2	5.198.061,37	1.285.188,70	1.772.162,42	24,7%	137,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	20.164,00	167.032,83	167.032,83	828,4%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	668.000,00	502.336,65	544.999,95	75,2%	108,5%
TOTALE	10.254.307,86	4.441.150,58	6.204.333,02	43,3%	139,7%

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	898.529,94	894.548,88	-3.981,06
102 imposte e tasse a carico ente	64.383,55	72.418,90	8.035,35
103 acquisto beni e servizi	2.245.694,62	959.971,28	-1.285.723,34
104 trasferimenti correnti	1.255.187,60	1.536.641,24	281.453,64
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	80.002,22	75.833,59	-4.168,63
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	73.028,00	99.069,48	26.041,48
110 altre spese correnti	128.252,10	81.654,45	-46.597,65
TOTALE	4.745.078,03	3.720.137,82	-1.024.940,21

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	692.117,48	1.591.521,36	899.403,88
203	Contributi agli investimenti	1.103.954,24	172.990,12	-930.964,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.819,14	7.650,94	2.831,80
TOTALE		1.800.890,86	1.772.162,42	-28.728,44

FPV

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 06/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	155.891,91	201.852,66
FPV di parte capitale	3.138.567,93	2.973.926,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.294.459,84	3.175.779,45

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	155.170,05	155.891,91	201.852,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	40.614,56
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	155.170,05	155.891,91	161.238,10
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.310.814,51	3.138.567,93	2.973.926,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.310.814,51	1.668.393,87	412.307,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.450.174,06	2.561.619,59
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	161.238,10
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	33.823,03
Altri incarichi	6.791,53
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	201.852,66

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

L'importo del FPV trova corrispondenza nel:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.045.024,72	893.727,30
Spese macroaggregato 103	3.213,91	16.410,46
Irap macroaggregato 102	71.127,54	45.270,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: Macroaggregato 10	0,00	6.412,00
Altre spese: da specificare: Rimborso a Comuni per dipendenti comandati, in convenzione ecc..presso l'Ente	110.024,06	88.492,88
Altre spese: da specificare: ASP + Unione	381.338,64	318.011,01
Totale spese di personale (A)	1.610.728,87	1.368.323,92
(-) Componenti escluse (B)	179.029,30	241.877,64
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.431.699,57	1.126.446,27

Media Entrate correnti	5.025.354,61
FCDE - Bilancio	108.500,00
Denominatore	4.916.854,61

Spesa di personale	894.548,88
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	894.548,88

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
18,19%		

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.63 del 29/09/2020, 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 virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 3 del 17.04.2020
Verbale n. 14 del 25.09.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 20 del 07.12.2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.225.135,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	167.032,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.058.103,14

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.515.722,27	2.392.865,65	2.225.135,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	39.713,84	167.729,68	167.032,83
Estinzioni anticipate (-)	€ 83.142,78		€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.392.865,65	2.225.135,97	2.058.103,14
Nr. Abitanti al 31/12	6.173,00	6.169,00	6.223,00
Debito medio per abitante	387,63	360,70	330,73

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	20.657,99	80.002,22	75.833,59
Quota capitale	122.856,62	167.729,68	167.032,83
Totale fine anno	143.514,61	247.731,90	242.866,42

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

Concessione di garanzie

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

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato

L'ente non ha in essere al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto debiti fuori bilancio.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 18/12/2020 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 (Del. C.C. n. 46 del 18/12/2020).

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Geovest	3,35	Si	€.230.250,00	
Sorgea	10,98	Si	€.259.786,00	
Sorgeaqua	18,00	Si	€.1.047.122,00	
Amo	0,06950	Si	€. 4.249,00	
Lepida	0,0014	Si	€.88.539,00	
Hera	0,00011	Si	€.402.000.000	
Seta	0,017	Si	€.663.985,00	

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:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO agenzia per la mobilità di Modena	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CAP consorzio attività produttive	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
GEOVEST Srl	€ -	€ -	€ -	€ 4.425,87	€ 4.425,87	€ -	
LEPIDA Scpa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
SETA spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
SORGEA Srl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
SORGEAQUA Srl	€ 8.127,00	€ 8.127,00	€ -	€ 1.634,11	€ 1.634,11	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							

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:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	25.433.302,75	24.131.783,76	1.301.518,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.912.646,39	7.139.753,87	772.892,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.345.949,14	31.271.537,63	2.074.411,51
A) PATRIMONIO NETTO	24.187.647,01	23.162.714,89	1.024.932,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	56.265,00	25.000,00	31.265,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.160.569,25	4.855.624,47	304.944,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.941.467,88	3.228.198,27	713.269,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.345.949,14	31.271.537,63	2.074.411,51
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.294.459,84	3.175.779,45	118.680,39

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 8.281.446,55
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.629.996,42
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 758.551,25
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 10.694.723,42
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 822.929,37
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 24.187.647,01

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 56.265,00
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 56.265,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.803.108,93	6.140.280,49	-1.337.171,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.272.597,24	5.791.905,52	-1.519.308,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-75.365,54	-52.083,34	-23.282,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	195.856,88	233.426,16	-37.569,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	217.253,80	219.389,47	-2.135,67
IMPOSTE	45.327,46	48.216,30	-2.888,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	822.929,37	700.890,96	122.038,41

La Variazione del risultato economico conseguito nel 2020 di € 822.929,37 rispetto all'esercizio 2019 di € 700.890,96 è da attribuire alla contrazione dei componenti positivi della gestione (- € 1.337.171,36), alla riduzione dei componenti negativi della gestione (- € 1.519.309,28), all'incidenza degli oneri finanziari (passati da -€ 52.083,34 ad -€ 75.365,54) ed infine alla riduzione delle rettifiche da rivalutazione.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono da imputare alla

- contrazione sia dei componenti positivi che dei negativi della gestione dovuti al passaggio dal regime TARI al regime TCP tariffa corrispettiva puntuale,
- contrazione di alcune entrate e spese per emergenza Covid-19 e alla contabilizzazione di trasferimenti statali ad hoc sempre per l'emergenza Covid;

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 e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non vi sono irregolarità non sanate, né rilievi.

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. Boselli Gian Luigi