

COMUNE DI VERGATO

Provincia di Bologna



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO BIORDI

Comune di Vergato

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 10.05.2021

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 30 **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** 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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Novafeltria, lì 10 maggio 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	32
11. CONCLUSIONI	34

1. PREMESSA

Il Comune di Vergato registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.730 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"*.

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

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui con recupero trentennale.

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 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)	1.237.745,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.237.745,95
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	856.130,84	843.740,68	1.237.745,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	163.285,74	119.786,20	167.313,69

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

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

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

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

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, di fatto mai utilizzata.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9,15 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. 6 del 23/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 33,16%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 59,85%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	91.207,68	147.747,01	157.282,10	199.665,91	277.843,67	966.315,40	1.840.061,77
Titolo 2		97.738,10	272.723,50	452.932,22	399.366,87	61.293,22	1.284.053,91
Titolo 3	238.507,49	51.847,18	34.797,62	99.896,23	70.104,51	357.666,93	852.819,96
Titolo 4	657,21		382,08	14.000,00	116.987,30	347.596,04	479.622,63
Titolo 5				9.731,21			9.731,21
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	18.853,07	4.736,95	5.332,36	6.591,42	9.486,06	17.920,16	62.920,02
Totale	349.225,45	302.069,24	470.517,66	782.816,99	873.788,41	1.750.791,75	4.529.209,50

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	Addizionale Irpef	585.806,38	
1	IMU – recupero evasione	365.409,38	
1	Tari ordinaria	759.115,66	
2	Da Unione per partite sui servizi	1.258.795,87	
3	Lampade votive spedite fine anno	55.788,22	
3	Sanzioni e interessi su tributi	184.595,61	
3	Rimborsi assicurativi – vertenze legali	169.188,33	
3	Proventi e rimborsi su Cds	168.187,87	
3	Da unione per rimborsi personale	40.072,63	

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 : attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale, indicando le ragioni che hanno

condotto alla maturazione della prescrizione.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.173,90	29.771,93	139.898,30	575.514,63	667.515,83	1.057.690,15	2.471.564,74
Titolo 2	11.176,63	14.676,12	23.202,49		3.290,00	344.802,31	397.147,55
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	9.222,50	4.782,32	5.356,55	7.035,95	12.143,29	80.038,04	118.578,65
Totale	21.573,03	49.230,37	168.457,34	582.550,58	682.949,12	1.482.530,50	2.987.290,94

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	Da Unione per partite sui servizi	1.780.021,56	
1	Per beni e servizi	594.841,00	

- **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			843.740,68
RISCOSSIONI	1.502.325,94	6.810.075,84	8.312.401,78
PAGAMENTI	2.314.372,30	5.604.024,21	7.918.396,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.237.745,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.237.745,95
RESIDUI ATTIVI	2.778.417,75	1.750.791,75	4.529.209,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			585.806,38
RESIDUI PASSIVI	1.504.760,44	1.482.530,50	2.987.290,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			121.515,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			344.615,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.313.533,31

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.474.312,88
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	215.117,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	466.131,20
SALDO FPV	-251.013,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	28.411,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	300.163,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.000,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-253.751,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.474.312,88
SALDO FPV	-251.013,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-253.751,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.024,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.756.208,79
DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO	-426.247,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.313.533,31

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.250.782,86	1.343.985,73	2.313.533,31
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.606.904,82	1.479.443,56	1.847.202,99
Parte vincolata (C)	114.522,57	274.284,65	803.417,57
Parte destinata agli investimenti (D)	27.971,48	16.504,75	29.837,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-498.616,01	-426.247,23	-366.924,90

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	426.247,23
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	24.428,18
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	401.819,05
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	366.924,90
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-34.894,15

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. n. 20/2015					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	426.247,23	366.924,90	59.322,33	24.428,18	-34.894,15
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	426.247,23	366.924,90	59.322,33	24.428,18	-34.894,15

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. n. 20/2015	366.924,90	24.428,18	24.428,18	24.428,18	24.428,18
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	366.924,90	24.428,18	24.428,18	24.428,18	24.428,18

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

- deliberazione C.C. n.29 del 28/07/2020
- deliberazione C.C. n.37 del 28/08/2020
- deliberazione C.C. n.43 del 29/09/2020
- deliberazione C.C. n.55 del 30/11/2020
- deliberazione G.C. n.33 del 08/04/2020
- deliberazione G.C. n.64 del 25/06/2020
- deliberazione G.C. n.78 del 20/07/2020
- deliberazione G.C. n.86 del 20/08/2020
- deliberazione G.C. n.97 del 28/08/2020
- deliberazione G.C. n.106 del 11/09/2020
- deliberazione G.C. n.129 del 16/10/2020
- deliberazione G.C. n.135 del 25/10/2020
- deliberazione G.C. n.141 del 04/11/2020
- deliberazione G.C. n.147 del 16/11/2020
- deliberazione G.C. n.165 del 15/12/2020
- deliberazione G.C. n.172 del 22/12/2020
- deliberazione G.C. n.173 del 22/12/2020
- deliberazione G.C. n.178 del 28/12/2020
- determinazione Area 1 n.118 del 29/12/2020

- determinazione Area 1 n.122 del 31/12/2020

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	11	10
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta straordinarie Covid	2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	1.479.443,56	274.284,65	16.504,75	-426.247,23	1.343.985,73
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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		14.024,17			14.024,17
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.479.443,56	260.260,48	16.504,75	-426.247,23	1.329.961,56
Totale	1.479.443,56	274.284,65	16.504,75	-426.247,23	1.343.985,73

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.463.451,67	0,00	0,00	15.991,89	1.479.443,56
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.463.451,67	0,00	0,00	15.991,89	1.479.443,56
Totale	1.463.451,67	0,00	0,00	15.991,89	1.479.443,56

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	110.116,95	164.066,00	101,70	0,00	274.284,65
Utilizzo parte vincolata	0,00	14.024,17	0,00	0,00	14.024,17
Valore delle parti non utilizzate	110.116,95	150.041,83	101,70	0,00	260.260,48
Totale	110.116,95	164.066,00	101,70	0,00	274.284,65

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico 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*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

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

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

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

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 anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 54.600,00. Sul rendiconto di gestione 2019 non erano stati valorizzati accantonamenti per tale finalità; nel corso dell'esercizio 2020, con deliberazione consiliare n.55 del 30/11/2020, è stata invece valorizzata nella missione 20 la somma di Euro 54.600,00 a titolo di "Fondo rischi contenzioso", su segnalazione del vice-segretario dopo verifica in esito alle possibili conclusioni dei contenziosi in essere. Con riferimento al 31/12/2020 il vicesegretario ha nuovamente esaminato il contenzioso in essere segnalando, con relazione acquisita agli atti prot.5661/2021, la necessità di confermare le somme stanziare a bilancio che quindi sono state inserite nell'avanzo accantonato.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.289,24.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per :

- a) il fondo rinnovo contrattuale al personale dipendente per Euro 20.625,49;
- b) le economie sul fondo lavoro straordinario personale dipendente 2019 per Euro 12.440,14;

Inoltre è in corso un'attività di verifica sui rapporti attivi e passivi (residui) tra l'ente e l'Unione dei comuni; per le partite già verificate le risultanze sono rientrate nell'attività di riaccertamento 2020 ai fini del presente rendiconto mentre per la parte rinviata al 2021 l'Ente ha ritenuto di accantonare prudenzialmente un fondo passività potenziali pari ad Euro 200.000,00 per coprire le eventuali differenze da parificazione.

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

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

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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 non sono riportate entrate relative a ristori specifici assegnati ai fini Covid in quanto completamente utilizzate in corso d'esercizio.

Le quote vincolate ai fini Covid contabilizzate nei vincoli derivanti da leggi e principi

contabili si riferiscono alle seguenti voci :

Quota capitale mutui MEF sospesa ai sensi dell'art. 112 del DL 18/2020.	111.473,79
Fondi ex art. 106 del DL 34/2020	385.016,00
Contributo di sanificazione seggi elettorali non utilizzato	1.968,54
Totale	498.458,52

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 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** 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.147.280,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	160.852,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	522.324,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		464.104,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	206.907,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		257.197,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		65.614,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.832,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.781,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.781,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.212.895,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		160.852,43
Risorse vincolate nel bilancio		543.156,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		508.885,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		206.907,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		301.978,97

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): € 1.212.895,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 508.885,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 301.978,97

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Importo	Note
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	263.997,59 38.404,42 40.000,00 39.760,93	Economie di spesa rinegoziazione mutui Fondi covid provenienti da mutui MEF Proventi cds Cessione diritti di superficie
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	acc. su previsioni definitive
Titolo 1	4.828.557,19	4.825.014,62	4.814.146,24	99,9%	99,8%
Titolo 2	308.966,42	917.888,80	955.942,16	297,1%	104,1%
Titolo 3	1.214.652,33	990.266,08	1.117.917,01	81,5%	112,9%
Titolo 4	742.495,56	1.114.900,69	937.507,52	150,2%	84,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	2.689.935,59	2.689.935,59	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.154.000,00	3.154.000,00	735.354,66	100,0%	23,3%
TOTALE	12.938.607,09	13.692.005,78	8.560.867,59	105,8%	62,5%

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	4.825.014,62	4.814.146,24	3.847.830,84	79,93%
Titolo II	917.888,80	955.942,16	894.648,94	93,59%
Titolo III	990.266,08	1.117.917,01	760.250,08	68,01%
Titolo IV	1.114.900,69	937.507,52	589.911,48	62,92%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

Entrate

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	0,00	0,00	310.090,83
riscossione	0,00	0,00	168.305,30
%riscossione			54,28

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 310.090,83, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	155.045,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	93.027,25
Entrata netta	0,00	0,00	62.018,17
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	49.027,25
% per spesa corrente			79,05%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	12.990,92
% per Investimenti			20,95%

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

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

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 15.504,54
Interventi di potenziamento delle attività di controllo ed accertamento delle violazioni, lettera b)	€ 15.504,54
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 31.009,08
TOTALE	€ 46.513,62

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

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	126.432,68	74.251,05	171.875,58
Riscossione	112.432,68	74.251,05	171.875,58

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sussistono, in quanto vengono accertati per cassa;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	183.809,13	51.912,55	95.894,79	112.811,14
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 (TASI)	19.532,62	10.218,00	2.980,54	5.579,46
TOTALE	203.341,75	62.130,55	98.875,33	118.390,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 348.170,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 68.292,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	279.878,10	80,39%
Residui della competenza	€ 142.296,62	
Residui totali	422.174,72	
FCDE al 31/12/2020	340.147,12	80,57%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.885.003,79	6.373.404,02	5.285.786,83	108,3%	82,9%
Titolo 2	949.099,72	1.670.010,73	1.056.044,17	176,0%	63,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	451.257,43	9.369,05	9.369,05	2,1%	100,0%
Titolo 5	2.689.935,59	2.689.935,59	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.154.000,00	3.154.000,00	735.354,66	100,0%	23,3%
TOTALE	13.129.296,53	13.896.719,39	7.086.554,71	105,8%	51,0%

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	1.153.448,71	1.438.130,19	284.681,48
102	imposte e tasse a carico ente	87.757,95	101.522,15	13.764,20
103	acquisto beni e servizi	2.074.631,68	2.327.020,79	252.389,11
104	trasferimenti correnti	1.609.982,44	1.046.788,14	-563.194,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	213.733,58	178.030,89	-35.702,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	33.187,81	85.061,94	51.874,13
110	altre spese correnti	111.064,38	109.232,73	-1.831,65
TOTALE		5.283.806,55	5.285.786,83	1.980,28

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.352.355,69	1.002.664,46	-349.691,23
203	Contributi agli investimenti	14.430,50	39.480,71	25.050,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.899,00	13.899,00
TOTALE		1.366.786,19	1.056.044,17	-310.742,02

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 23/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	68.513,46	121.515,22
FPV di parte capitale	146.604,16	344.615,98
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	215.117,62	466.131,20

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	62.518,46	68.513,46	121.515,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	62.518,46	68.513,46	121.515,22
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	341.906,24	146.604,16	344.615,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	341.906,24	30.610,38	320.231,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	115.993,78	24.384,22
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	121.515,22
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	121.515,22

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	1.438.130,19
Spese macroaggregato 103	0,00	2.511,84
Irap macroaggregato 102	0,00	85.834,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	5.562,61
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	1.532.038,78
(-) Componenti escluse (B)	0,00	336.261,04
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.120.774,75	1.195.777,74

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.150 del 27/12/2029 e successive modificazioni, 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/non virtuoso.

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	+	4.412.278,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	9.369,05
3) Altre variazioni	-	181.698,77
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.221.210,79

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.932.587,80	4.846.700,23	4.412.278,61
Nuovi prestiti (+)	310.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	395.887,57	434.413,93	9.369,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-7,69	-181.698,77
Totale fine anno	4.846.700,23	4.412.278,61	4.221.210,79
Nr. Abitanti al 31/12	7.709	7.730	7.677
Debito medio per abitante	628,71	570,80	549,85

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	232.691,33	213.698,40	177.878,57
Quota capitale	395.887,57	434.413,93	9.369,05
Totale fine anno	628.578,90	648.112,33	187.247,62

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. 6 del 21/05/2020.

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** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

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 provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio:

Tali debiti sono così classificabili nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		11.324,86	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	11.324,86	0,00

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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 con la delibera di Consiglio n. 62 del 28/12/2020 **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
Co.se.a. consorzio	8,38	Si	Mantenimento
Hera spa	0,058	Si	Mantenimento
Lepida spa	0,0015	Si	Mantenimento
Acer	0,6	Si	Mantenimento

Il Revisore unico assevera con la presente relazione, 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		
LEPIDA SPA (1)			€ -			€ -	
HERA SPA (4)			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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/accerta menti 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
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 o non 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	28.433.054,56	28.591.699,00	-158.644,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.209.337,41	3.939.182,49	270.154,92
D) RATEI E RISCONTI	90,78	80,78	10,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.642.482,75	32.530.962,27	111.520,48
A) PATRIMONIO NETTO	17.555.914,28	17.163.621,86	392.292,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	291.954,87	15.991,89	275.962,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.319.663,87	8.317.925,31	-998.261,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.474.949,73	7.033.423,21	441.526,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.642.482,75	32.530.962,27	111.520,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.835.232,99	1.562.563,33	272.669,66

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

Crediti dello stato patrimoniale +	2.944.900,97
Fondo svalutazione crediti +	1.555.248,12
Saldo Credito IVA al 31/12 -	7.979,70
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	16.959,28
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 +	20.080,83
RESIDUI ATTIVI =	4.529.209,50

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

DEBITI +	7.319.663,87
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	4.221.210,79
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	16,29
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni 2021 finaz. Da FPV rel. Personale -	121.515,22
altri residui non connessi a debiti +	10.369,37
RESIDUI PASSIVI =	2.987.290,94

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	
RISULTATO D'ESERCIZIO	222.156,43	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	312.433,31	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	157.594,64	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	-255.603,44	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	-44.288,52	<u>392.292,42</u>

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	392.292,42
---	-------------------

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	291.954,87
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	291.954,87

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.048.091,63	6.397.127,04	650.964,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.559.990,68	6.326.852,71	233.137,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-74.619,45	-98.876,43	24.256,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	36.336,66	150.154,05	-113.817,39
IMPOSTE	96.946,94	81.114,04	15.832,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	352.871,22	40.437,91	312.433,31

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. OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio risulta quanto segue :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

In merito ai rapporti reciproci tra il Comune di Vergato e l'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese da un lato e l'istituzione dall'altro, si rende opportuno sottolineare e riprendere alcune considerazioni presenti anche nella relazione al rendiconto della gestione 2020 elaborata dalla Giunta comunale.

Nel corso dell'annualità 2020 si è proceduto ad un progressivo ritiro delle deleghe conferite all'U.C.A.B., reinternalizzando i seguenti servizi: Polizia Municipale, Servizio di supporto alla riscossione dei tributi e delle entrate comunali, Funzioni relative alla pubblica istruzione (organizzazione e gestione dei servizi scolastici lett. h).

Contestualmente, con atto di indirizzo del 06/04/2020 presentato dal Presidente dell'Unione e sottoscritto da tutti i Sindaci sono stati definiti i nuovi indirizzi per la gestione politica e finanziaria dell'Unione stessa individuando in particolare il ruolo dell'Unione e delle azioni da adottare.

Prosegue inoltre, con l'intervento anche di un consulente esterno identificato nella società di servizi Ideapubblica srl, un'attività di parificazione dei rapporti tra i conti reciproci del Comune di Vergato e quelli dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese e dell'Istituzione per i servizi sociali, educativi e culturali. Tale attività porterà successivamente all'elaborazione di un protocollo per definire le regole di dialogo tra i vari Enti coinvolti in modo da eliminare il rischio che si possano generare differenze nei conti reciproci.

Con delibera di Giunta dell'Unione n.22 del 25/05/2020 si è prevista la costituzione di un gruppo di lavoro tecnico, con la partecipazione dei Responsabili dei Servizi finanziari dell'Unione e dell'Istituzione e di tutti i Comuni, operante sotto la direzione ed il

coordinamento del direttore-Segretario dell'Unione e di Ideapubblica srl, finalizzato all'attività di monitoraggio e di verifica delle relazioni contabili e finanziarie fra i Comuni e l'Unione/Istituzione ed allo sviluppo di strumenti contabili ed informatici condivisi.

L'attività di verifica sui rapporti attivi e passivi (residui) è stata solo parzialmente effettuata nel corso del 2020 e rilevata nell'attività di riaccertamento dei residui, rinviando al 2021 la definizione complessiva dei rapporti, ritenendo prudente ed opportuno accantonare un fondo per passività potenziali pari ad Euro 200.000,00 per coprire le eventuali differenze da parificazione.

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.

Novafeltria 10 maggio 2021

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. B. B.', with a long horizontal stroke extending to the left.