

*Comune di SANT'ILARIO D'ENZA*

Provincia di REGGIO EMILIA

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 10 del 16/04/2021**

**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 **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 **non ha ricevuto** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

**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

Il Revisore prende altresì atto che in data 10/04/2020 è stato comunicato al Prefetto di Reggio Emilia, nell'intento di garantire la coerenza e coordinamento dei dati contabili, contenuti nel rendiconto di gestione 2020, con la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza da Covid19, l'impossibilità di approvare il rendiconto di gestione entro la data del 30 aprile 2020.

IL REVISORE UNICO

Dott. Giorgio Lovili

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
10. CONCLUSIONI .....	27

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Sant'Ilario d'Enza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11299 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 deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico/Organo di Revisione, 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.888.392,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020(da scritture contabili)	2.888.392,79
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.851.880,60	1.678.643,83	2.888.392,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	958,54	83.151,78	464.470,68

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

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati 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 seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 13 del 18/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 21 del 09/09/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 16/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 26/01/2021

L'ente **non ha** fatto ricorso ad 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -0,67 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 36,60

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 14/04/2021 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) = 52,877%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) =93,279%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	135.118,22	185.208,41	174.697,97	278.638,99	172.646,27	203.204,04	544.762,45	1.694.276,35
<b>Titolo 2</b>	1.695,00	305,00				3.400,00	45.600,13	51.000,13
<b>Titolo 3</b>	289.933,35	116.982,92	97.689,17	59.398,49	55.311,62	99.615,42	690.326,38	1.409.257,35
<b>Titolo 4</b>	30.204,93			350,00	106.722,32	319.917,56	596.550,00	1.053.744,81
<b>Titolo 5</b>								-
<b>Titolo 6</b>	1.908,55				81.287,01			83.195,56
<b>Titolo 7</b>								-
<b>Titolo 9</b>	3.529,24	502,06	43,19	390,70	255,98	13.054,79	81.082,53	98.858,49
<b>Totale</b>	<b>462.389,29</b>	<b>302.998,39</b>	<b>272.430,33</b>	<b>338.778,18</b>	<b>416.223,20</b>	<b>639.191,81</b>	<b>1.958.321,49</b>	<b>4.390.332,69</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020 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	TARI	1.357.067,44	Fcde per 902.242,92
3	RETTE da servizi prescolari	369.359,19	Fcde per 299.913,44
3	Fitti attivi	420.620,12	Fcde 238.585,49
3	Gestione Farmacia comunale anno 2020	294.864,69	I crediti/debiti vengono regolati di cassa dopo approvazione rendiconto

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 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		4.843,91	3.340,34	21.368,32	35.920,82	62.512,11	1.997.267,15	2.125.252,65
Titolo 2		500,00		10.390,14	9.676,40	31.888,50	623.037,85	675.492,89
Titolo 3				350,00				350,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	20.845,06	639,48	737,27	7.275,61	20.973,69	106.742,41	92.603,21	249.816,73
<b>Totale</b>	<b>20.845,06</b>	<b>5.983,39</b>	<b>4.077,61</b>	<b>39.384,07</b>	<b>66.570,91</b>	<b>201.143,02</b>	<b>2.712.908,21</b>	<b>3.050.912,27</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Acquisti di beni e servizi	1.432.825,66	Debiti/crediti farmacia, fatture scadute dopo il 31/12/2020
1	Trasferimenti	630.972,39	In particolare il saldo all'Unione Val d'Enza, da corrispondere dopo rendiconto
2	Spese per	675.492,89	Si paga sulla base

	investimenti		degli stati di avanzamento
--	--------------	--	----------------------------

- **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			1.678.643,83
RISCOSSIONI	2.781.292,78	11.953.953,64	14.735.246,42
PAGAMENTI	3.163.025,31	10.362.472,15	13.525.497,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.888.392,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.888.392,79
RESIDUI ATTIVI	2.432.011,20	1.958.321,49	4.390.332,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	338.004,06	2.712.908,21	3.050.912,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			367.192,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			845.099,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.015.521,51</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	836.894,77
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.116.209,20
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.212.291,70
<b>SALDO FPV</b>	-96.082,50
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	268,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	40.344,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	76.718,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	36.641,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	836.894,77
<b>SALDO FPV</b>	-96.082,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	36.641,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	163.050,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.075.017,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.015.521,51

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.364.899,81	2.238.067,73	3.015.521,51
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.853.808,59	1.777.023,51	1.945.506,89
Parte vincolata (C)	0,00	54.826,14	641.588,65
Parte destinata agli investimenti (D)	218.405,42	64.713,77	69.028,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	292.685,80	341.504,31	359.397,80

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

- Variazioni di Consiglio Comunale)

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Delibera n. 30/2020	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO TRIENNALE 2020-2022 – ANNUALITA' 2020	No avanzo	Parere n. 9 del 29/05/2020
Delibera n. 44/2020	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO TRIENNALE 2020-2022 – ANNUALITA' 2020	Applicazione avanzo	Parere n. 15 del 22/06/2020



Delibera n. 51/2020	variazione di assestamento per l'anno 2020	No avanzo	Parere n. 18 del 24/07/2020
Delibera n. 57/2020	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO TRIENNALE 2020- 2022 – ANNUALITA' 2020	No avanzo	Parere n. 22 del 23/09/2020
Delibera n. 63/2020	Bilancio di previsione triennale 2020-2022. Quinta variazione di bilancio e salvaguardia equilibri di bilancio	Applicazione avanzo	Parere n. 26 del 20/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
Delibera n. 24/2020 Parere n. 6 del 31/03/2020	ORDINANZA N. 658 DEL CAPO DEL DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE RECANTE "ULTERIORI INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA RELATIVA AL RISCHIO SANITARIO CONNESSO ALL'INSORGENZA DI PATOLOGIE DERIVANTI DA AGENTI VIRALI TRASMISSIBILI. VARIAZIONE AL BILANCIO 2020 IN ESERCIZIO PROVVISORIO - VARIAZIONE DI PEG"	No avanzo

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7	10

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.777.023,51	54.826,14	64.713,77	341.504,31	<b>2.238.067,73</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				50.000,00	<b>50.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		48.336,80			<b>48.336,80</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			64.713,77		<b>64.713,77</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.777.023,51	6.489,34	0,00	291.504,31	<b>2.075.017,16</b>
<b>Totale</b>	<b>1.777.023,51</b>	<b>54.826,14</b>	<b>64.713,77</b>	<b>341.504,31</b>	<b>2.238.067,73</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	1.667.759,63	0,00	0,00	109.263,88	<b>1.777.023,51</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.667.759,63	0,00	0,00	109.263,88	<b>1.777.023,51</b>
<b>Totale</b>	<b>1.667.759,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109.263,88</b>	<b>1.777.023,51</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	10.000,00	0,00	0,00	44.826,14	<b>54.826,14</b>
Utilizzo parte vincolata	10.000,00	0,00	0,00	38.336,80	<b>48.336,80</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	6.489,34	<b>6.489,34</b>
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.826,14</b>	<b>54.826,14</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse 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 la media semplice dei rapporti annui*.

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 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.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 18.500 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.247,50 (compresa IRAP).

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.854,79 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del contratto del segretario comunale*

*Altri accantonamenti specificare: € 78.495,68 relative a variazioni pef TARI, estinzione anticipata mutui, restituzione imposta si pubblicità, aggio a favore agenti della riscossione, quote pensioni ex dipendenti*

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, in particolare la parte di "fondone" (ex art. 106 dl 34/2020)*
- *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, in particolare quelle relative a tutti i ristori di spesa riconosciuti nel corso dell'esercizio 2020 a seguito dell'emergenza sanitaria;*
- *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 ha **provveduto** alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020. L'invio della stessa avverrà dopo aver verificato la congruità dei dati inoltrati attraverso BDAP.

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 **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	60.083
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	60.083
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	35.038
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	3.640
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	53.285
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	27.929

Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>240.058</b>

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. occupazione suolo pubblico) adottate con delibere della Giunta Comunale (n. 95/2020)

#### **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 **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

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>813.577,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>813.577,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>813.577,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>90.285,82</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>90.285,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>90.285,82</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>903.862,84</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>903.862,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>903.862,84</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 903.862,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 105.280,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.006,29.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	29.008 (lavori e acquisti legati all'emergenza sanitaria finanziati con il "fondone")	
Entrate di parte capitale	55.000 (oneri di	

destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	urbanizzazione)	
--	-----------------	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione per € 69.028,17

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	7.701.271,00	7.152.017,19	6.371.181,80	92,9%	89,1%
<b>Titolo 2</b>	704.421,63	1.576.291,49	1.647.979,75	223,8%	104,5%
<b>Titolo 3</b>	3.333.481,00	3.003.819,17	1.965.524,50	90,1%	65,4%
<b>Titolo 4</b>	1.457.364,00	1.595.644,00	637.776,81	109,5%	40,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	171.594,00	171.594,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	2.736.000,00	2.736.000,00	1.412.573,31	100,0%	51,6%
<b>TOTALE</b>	<b>16.104.131,63</b>	<b>16.235.365,85</b>	<b>12.035.036,17</b>	<b>100,8%</b>	<b>74,1%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.152.017,19	6.915.944,25	6.371.181,80	92,12
<b>Titolo II</b>	1.576.291,49	1.693.579,88	1.647.979,75	97,31
<b>Titolo III</b>	3.003.819,17	2.655.850,88	1.965.524,50	74,01
<b>Titolo IV</b>	1.595.644,00	1.234.326,81	637.776,81	51,67
<b>Titolo V</b>	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	2.521.601,66	842,3	No fcde	somme già incassate alla data della realzione
1	TARI	1.946.587,82	441.773,83	67.734,57	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	861.410,15	789,05	No fcde	somme già incassate alla data della realzione
3	Sanzioni CDS	-	-		
3	Refezione scolastica	-	-		
3	Trasporto scolastico	11.621,79	486,36		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Rette servizi prescolari	193.943,41	66.217,43	29.435,00	
3	Fitti attivi	240.627,20	63.983,80	47.743,96	
3	COSAP	58.300,00	282,50		somme già incassate alla data della realzione
4	Oneri di urbanizzazione	66.376,68	4.000,00		somme già incassate alla data della realzione

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

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

Le somme sono iscritte al bilancio dell'Unione Val d'Enza, cui è stata conferita la funzione dal 2008.

Sono tuttavia ancora iscritte somme a residuo relative a vecchi "ruoli Equitalia", con le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Residui attivi all'01/01/2020	83.562,62
Residui riscossi nel 2020	231,74
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.141,12
Residui al 31/12/2020	81.189,76
Residui dalla competenza	-
Residui totali	81.189,76
FCDE AL 31/12/2020	81.189,76

### ***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	292.673,23	304.183,05	66.376,68
Riscossione	292.673,23	301.064,45	62.376,68

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 55.000;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** 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	193.000,00	55.000,00
Spese correnti	10.519.309,73	10.454.319,55	10.347.491,98
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>1,85</b>	<b>0,53</b>

### **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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	228.577,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 112.840,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 308,00	
Residui al 31/12/2020	115.429,10	50,50%
Residui della competenza		
Residui totali	115.429,10	
FCDE al 31/12/2020	115.429,10	100,00%

In merito si rileva il comportamento prudente di accantonare una somma pari all'intero residuo nel FCDE.

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	11.705.923,63	12.003.965,71	10.347.491,98	102,5%	86,2%
<b>Titolo 2</b>	1.508.958,00	2.690.859,91	1.231.571,54	178,3%	45,8%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	153.250,00	83.800,00	83.743,53	54,7%	99,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.736.000,00	2.736.000,00	1.412.573,31	100,0%	51,6%
<b>TOTALE</b>	<b>16.104.131,63</b>	<b>17.514.625,62</b>	<b>13.075.380,36</b>	<b>108,8%</b>	<b>74,7%</b>

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.593.083,84	2.534.698,96	-58.384,88
102	imposte e tasse a carico ente	128.936,53	127.573,21	-1.363,32
103	acquisto beni e servizi	5.954.437,06	5.605.453,86	-348.983,20
104	trasferimenti correnti	1.416.481,34	1.784.524,06	368.042,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	39.190,89	36.238,62	-2.952,27
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.336,10	34.434,78	3.098,68
110	altre spese correnti	290.853,79	224.568,49	-66.285,30
<b>TOTALE</b>		<b>10.454.319,55</b>	<b>10.347.491,98</b>	<b>-106.827,57</b>

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	1.559.725,63	921.496,54	-638.229,09
203	Contributi agli investimenti	29.221,00	310.075,00	280.854,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.588.946,63</b>	<b>1.231.571,54</b>	<b>-357.375,09</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 14/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	310.637,86	367.192,34
FPV di parte capitale	805.571,34	845.099,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.116.209,20</b>	<b>1.212.291,70</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>314.717,55</b>	<b>310.637,86</b>	<b>367.192,34</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	15.864,01
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	152.736,87	168.911,21	183.403,90
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	161.980,68	141.726,65	167.924,43
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;*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.042.654,95</b>	<b>805.571,34</b>	<b>845.099,36</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	721.279,07	514.411,53	553.301,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	321.375,88	291.159,87	291.798,32
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	197.646,87
Trasferimenti correnti	8.064,01
Incarichi a legali	153.681,46
Altri incarichi	0,00
Altro	7.800,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>367.192,34</b>

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

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 2011-2012-2013	RENDICONTO 2020
3.257.682,07	3.046.093,09

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, nelle seguenti risultanze:

limite 2009	spesa rendoconto 2020
151.857,40	149.554,43

Si prende atto che l'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha provveduto ad introdurre modifiche al piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, dopo l'entrata in vigore dell'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Parere n. 2 del 05/03/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Parere n. 28 del 22/12/2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva il 28/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.243.366,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	83.743,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.159.623,32</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.416.674,31	1.283.181,66	1.243.366,85
Nuovi prestiti (+)	0,00	100.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	133.492,65	139.814,81	83.743,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.283.181,66</b>	<b>1.243.366,85</b>	<b>1.159.623,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.333,00	11.299,00	11.185,00
Debito medio per abitante	113,23	110,04	103,68

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	41.849,13	39.190,89	36.238,62
Quota capitale	133.492,65	139.814,81	83.743,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>175.341,78</b>	<b>179.005,70</b>	<b>119.982,15</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito con Cassa DD.PP, nell'ambito delle misure eccezionali per fronteggiare l'emergenza sanitaria, come da delibera di G.C. n. 43 del 29/05/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso finanziamenti.

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 ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	1,7267	SI	3.676.940,00	
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L	2,2	SI	73.812,00	
LEPIDA SCPA	0,0014	SI	88.539,00	
IREN SPA	0,2615	SI	241.413.435,00	
CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" SRL	2,63	SI	20.082,00	
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,6908	NO	501.572,00	

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		
IREN SPA	€ 9.516,00	€ 9.516,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
L'OLMO SCRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
AGENZIA MOBILITA' SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
LEPIDA SCPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CSL LA CREMERIA SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
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		
ACT	€ -	€ -	€ -			€ -	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	€ -	€ -	€ -			€ -	
ASP CARLO SARTORI	€ 52.189,32	€ 52.189,32	€ -			€ -	
CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA	€ 56.413,71	€ 56.413,71	€ -			€ -	

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.



L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, dell'Organo di revisione.

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 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	44.213.590,15	43.703.521,04	510.069,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.569.383,53	5.353.392,27	215.991,26
D) RATEI E RISCOINTI	365.417,89	814.175,86	-448.757,97
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>50.148.391,57</b>	<b>49.871.089,17</b>	<b>277.302,40</b>
A) PATRIMONIO NETTO	39.339.994,61	39.885.800,27	-545.805,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	148.052,97	54.336,78	93.716,19
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.210.535,59	4.821.114,42	-610.578,83
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.449.808,40	5.109.837,70	1.339.970,70
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>50.148.391,57</b>	<b>49.871.089,17</b>	<b>277.302,40</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il revisore verifica che nella relazione di Giunta sono indicati i criteri di valutazione delle partite attive e passive inserite nello stato patrimoniale.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.592.878,70
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.797.453,99
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 4.390.332,69</b>

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

DEBITI +	€ 4.210.535,59
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.159.623,32
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.050.912,27</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Il revisore prende atto che il debito/credito Iva, non registrato in contabilità finanziaria, verrà determinato in sede di dichiarazione Iva in scadenza al 30/04/2021.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 33.332,85
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 656.450,20
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 143.977,39	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 143.977,39	<u>€ 143.977,39</u>
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>-€ 545.805,66</b>

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 148.052,97
FAL	
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 148.052,97</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata utilizzando le stesse percentuali applicate per gli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.561.279,54	10.240.584,03	320.695,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.620.321,72	11.287.006,74	333.314,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	360.815,98	302.664,75	58.151,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	138.530,80	327.777,35	-189.246,55
IMPOSTE	96.754,80	96.956,48	-201,68
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-656.450,20</b>	<b>-512.937,09</b>	<b>-143.513,11</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -656.450,20 si registra un peggioramento, rispetto alla perdita 2019, di € 143.513,11.

In merito si osserva che il risultato della gestione operativa (A-B) varia di circa 13.000 euro, si registra un aumento della gestione finanziaria per l'aumento dei dividendi della multiutility e dell'utile 2019 della farmacia comunale. La gestione dei proventi straordinari registra un segno negativo dovuto a:

- minore applicazione di oneri alla parte corrente del bilancio per 138.000 euro
- minori sopravvenienze attive/insussistenze passivo per 139.500 euro
- minori proventi straordinari per 83.300 euro
- minori sopravvenienze passive/insussistenze attive per 171.600 euro

## **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. 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 dei Conti

(Dott. Giorgio Lovili)

*(documento firmato digitalmente ai sensi  
dell'art.21 del Decreto Lgs. 82/2005)*