
Comune di Castiglione dei Pepoli (BO)

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Castiglione dei Pepoli

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 26/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 34 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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.

Castiglione dei Pepoli, lì 26 Aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Clementina Mercati



Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI.....	28

1. PREMESSA

Il Comune di Castiglione dei Pepoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.436 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 prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto 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 2019 (da conto del Tesoriere)	2.217.138,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.217.138,15
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	1.301.069,39	1.989.206,85	2.217.138,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	2.800,00

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

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

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. 4 del 9/3/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 14 del 28/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 22 del 22/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 3 del 3/2/2021

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -19 giorni.

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

L'Ente, **ha allegato** la comunicazione di posizioni debitorie per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64 "Comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2020" che ammonta ad euro ZERO.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 6/4/2021 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 = 38%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali = 94%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.349,53	4.003,55	126.539,32	209.358,97	379.664,94	764.620,38	1.485.536,69
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.754,76	16.940,58	20.695,34
Titolo 3	6.044,00	2.091,07	104.199,65	147.154,69	119.444,34	206.336,19	585.269,94
Titolo 4	0,00	0,00	1.918,87	2.484,00	32.230,25	707.731,59	744.364,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.000,00	343.000,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	13.085,68	7.790,48	2.099,44	22.975,60
Totale	7.393,53	6.094,62	232.657,84	372.083,34	542.884,77	2.040.728,18	3.201.842,28

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 IMU e TARI a seguito di attività di verifica e controllo.

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:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	2.656,41	632.672,47	635.328,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.383,65	224.383,65
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	392,51	0,00	1.000,00	23.230,85	16.679,36	87.440,78	128.743,50
Totale	392,51	0,00	1.000,00	23.230,85	19.335,77	944.496,90	988.456,03

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.989.206,85
RISCOSSIONI	1.305.637,60	6.385.775,49	7.691.413,09
PAGAMENTI	1.049.365,02	6.414.116,77	7.463.481,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.217.138,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.217.138,15
RESIDUI ATTIVI	1.161.114,10	2.040.728,18	3.201.842,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			314.444,35
RESIDUI PASSIVI	43.959,13	944.496,90	988.456,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			101.961,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			870.648,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.457.914,35

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.067.890,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	603.680,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	972.610,05
SALDO FPV	-368.929,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	0,00
Minori residui attivi riacertati (-)	940.479,77
Minori residui passivi riacertati (+)	24.506,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-915.973,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.067.890,00
SALDO FPV	-368.929,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-915.973,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	326.714,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.348.212,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.457.914,35

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.763.949,97	3.674.926,90	3.457.914,35
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.476.751,28	2.491.353,83	1.626.950,13
Parte vincolata (C)	51.029,89	155.099,74	482.426,11
Parte destinata agli investimenti (D)	13.602,47	26.719,57	119.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.222.566,33	1.001.753,76	1.229.538,11

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

- N. 6 Variazioni di Consiglio Comunale
- N. 4 Variazioni di Giunta Comunale

Si riepilogano i dati delle stesse:

- Delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 13.02.2020 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)" – Verbale del Revisore n. 2 del 12.02.2020;
- Delibera del Giunta Comunale n. 41 del 03.04.2020 avente per oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000) – ord. Protezione civile 29 marzo 2020, n. 658 (emergenza covid-19) – Verbale del Revisore n. 6 del 03.04.2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 04.05.2020 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)" – Verbale del Revisore n. 8 del 04.05.2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 31.07.2020 avente per oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia equilibri esercizio 2020" – Verbale del Revisore n. 16 del 31.07.2020;

- Delibera del Giunta Comunale n. 86 del 11.09.2020 avente per oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000) – Verbale del Revisore n. 18 del 10.09.2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 29.09.2020 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)" – Verbale del Revisore n. 21 del 29.09.2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 29.10.2020 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)" – Verbale del Revisore n. 23 del 27/10/2020;
- Delibera del Giunta Comunale n. 117 del 24.11.2020 avente per oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000) – Verbale del Revisore n. 25 del 23.11.2020;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 30.11.2020 avente per oggetto "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 e variazioni al bilancio di previsione (artt. 69 e 70 del vigente regolamento di contabilità)" – Verbale del Revisore n. 27 del 30.11.2020;
- Delibera del Giunta Comunale n. 135 del 24.12.2020 avente per oggetto "Risorse covid-19 provenienti dallo stato. Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 2, comma 3, del d.l. 154/2020" – Verbale del Revisore n. 30 del 24.12.2020

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	26	29
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	8	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	8
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	2	11

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
	2.491.353,83	155.099,74	26.719,57	1.001.753,76	3.674.926,90
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				182.407,13	182.407,13
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	1.986,60				1.986,60
Utilizzo parte vincolata		115.600,94			115.600,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti			26.719,57		26.719,57
Valore delle parti non utilizzate	2.489.367,23	39.498,80	0,00	819.346,63	3.348.212,66
Totale	2.491.353,83	155.099,74	26.719,57	1.001.753,76	3.674.926,90

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.125.668,57	195.244,50	170.440,76	0,00	2.491.353,83
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	1.986,60	0,00	1.986,60
Valore delle parti non utilizzate	2.125.668,57	195.244,50	168.454,16	0,00	2.489.367,23
Totale	2.125.668,57	195.244,50	170.440,76	0,00	2.491.353,83

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	133.739,33	21.360,41	0,00	0,00	155.099,74
Utilizzo parte vincolata	115.600,94	0,00	0,00	0,00	115.600,94
Valore delle parti non utilizzate	18.138,39	21.360,41	0,00	0,00	39.498,80
Totale	133.739,33	21.360,41	0,00	0,00	155.099,74

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 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, ossia che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono enti e/o società partecipate in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 41.109 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, 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 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 4.343.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.088 per gli aumenti contrattuali e un accantonamento pari a € 168.848 per passività potenziali. Si evidenzia che nel Fondo denominato "Passività Potenziali" sono stati accantonati Euro 150.000,00 per fronte al possibile disavanzo che potrebbe emergere dal Rendiconto dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese. Si precisa infatti che è in corso un importante lavoro di ricostruzione delle poste contabili attive e passive dalle quali pare emergere una possibile disavanzo. Poiché il valore di tale possibile squilibrio non è ancora noto il valore dell'accantonamento è stato stimato secondo principi di prudenza e ragionevolezza.

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 ha **provveduto** alla compilazione ma non 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.

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:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	29.148
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	29.148
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)	4.708
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)	724
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)	0
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)	0
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)	9.671
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)	0
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)	0

Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	73.399

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

Le tabelle A1, A2 e A3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		982.561,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.561,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	553.993,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		367.007,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-913.631,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.280.638,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		43.112,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.008,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13.896,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.346,80
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-3.549,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.025.674,70
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		61.561,46
Risorse vincolate nel bilancio		611.002,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		353.110,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-923.978,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.277.089,54

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): € 1.025.674,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 353.110,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.277.089,54

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.010.847,00	4.091.032,08	4.139.667,10	102,0%	101,2%
Titolo 2	142.424,83	822.689,58	773.169,81	577,6%	94,0%
Titolo 3	855.927,39	835.304,94	812.402,82	97,6%	97,3%
Titolo 4	3.098.418,72	3.036.576,07	1.149.264,58	98,0%	37,8%
Titolo 5	0,00	343.000,00	343.000,00		100,0%
Titolo 6	880.000,00	343.000,00	343.000,00	39,0%	100,0%
Titolo 7	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.610.165,00	1.610.165,00	865.999,36	100,0%	53,8%
TOTALE	12.197.782,94	12.681.767,67	8.426.503,67	104,0%	66,4%

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	4.091.032,08	4.139.667,10	3.375.046,72	81,53
Titolo II	822.689,58	773.169,81	756.229,23	97,81
Titolo III	835.304,94	812.402,82	606.066,63	74,60
Titolo IV	3.036.576,07	1.149.264,58	441.532,99	38,42
Titolo V	343.000,00	343.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate tributarie si fornisce il seguente dettaglio:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 396.991,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.738,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.565,60	
Residui al 31/12/2020	312.687,54	78,76%
Residui della competenza	€ 65.307,04	
Residui totali	377.994,58	
FCDE al 31/12/2020	351.194,76	92,91%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.583,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 158,00	
Residui al 31/12/2020	1.425,00	90,02%
Residui della competenza		
Residui totali	1.425,00	
FCDE al 31/12/2020	1.251,29	87,81%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 789.599,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 226.608,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161.164,19	
Residui al 31/12/2020	401.826,81	50,89%
Residui della competenza	€ 269.565,50	
Residui totali	671.392,31	
FCDE al 31/12/2020	541.981,32	80,72%

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	169.690,35	160.925,27	121.837,00
riscossione	52.319,05	52.065,61	40.016,34
%riscossione	30,83	32,35	32,84

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 121.837.



La movimentazione dei residui è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 439.024,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.237,56	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	€ 118.316,84	
Residui al 31/12/2020	287.469,94	65,48%
Residui della competenza	€ 81.820,66	
Residui totali	369.290,60	
FCDE al 31/12/2020	349.559,28	94,66%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	121.837,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	115.343,09
Entrata netta	6.493,91
destinazione a spesa corrente vincolata	16.432,50
% per spesa corrente	253,04%
destinazione a spesa per investimenti	12.277,50
% per Investimenti	189,06%

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)	€ 121.837,00
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 VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS		€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 121.837,00

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)	€ 7.176,75
Potenziamento delle attivita' di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12; (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 7.177,75
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. 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)	€ 14.355,50
TOTALE	€ 28.710,00

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	128.206,75	123.288,69	107.956,35
Riscossione	127.017,32	115.818,08	100.561,17

Gli oneri di urbanizzazione sono destinati a finanziare le spese in conto capitale.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2020
Recupero evasione IMU	102.453,21	37.146,17	44.350,00	351.194,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	51.796,40	6.862,73	10.109,70	111.185,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	196.918,96	162.247,96	25.847,90	19.241,62
TOTALE	351.168,57	206.256,86	80.307,60	481.622,07

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.990.559,76	5.696.853,05	4.676.526,07	114,2%	82,1%
Titolo 2	4.210.123,19	4.305.592,89	1.416.536,76	102,3%	32,9%
Titolo 3	0,00	343.000,00	343.000,00		100,0%
Titolo 4	56.551,46	56.551,48	56.551,48	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.610.165,00	1.610.165,00	865.999,36	100,0%	53,8%
TOTALE	12.467.399,41	13.612.162,42	7.358.613,67	109,2%	54,1%

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	1.457.351,81	1.369.193,82	-88.157,99
102 imposte e tasse a carico ente	155.248,33	129.960,90	-25.287,43
103 acquisto beni e servizi	2.210.031,05	2.147.311,22	-62.719,83
104 trasferimenti correnti	953.272,94	890.353,83	-62.919,11
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	55.676,29	53.051,68	-2.624,61
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.317,64	5.239,00	2.921,36
110 altre spese correnti	71.268,10	81.415,62	10.147,52
TOTALE	4.905.166,16	4.676.526,07	-228.640,09

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	900.229,55	1.316.597,25	416.367,70
203 Contributi agli investimenti	8.234,83	58.491,41	50.256,58
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	31.717,06	41.448,10	9.731,04
TOTALE	940.181,44	1.416.536,76	476.355,32

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	137.609,46	101.961,62
FPV di parte capitale	466.071,05	870.648,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	603.680,51	972.610,05

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	191.183,99	137.609,46	101.961,62
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 *	111.547,86	111.539,29	95.835,92
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**	13.294,00	8.011,42	6.125,70
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	66.342,13	18.058,75	
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	291.003,31	466.071,05	870.648,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	267.084,72	384.818,38	687.605,21
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	23.918,59	81.252,67	183.043,22
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	87.974,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	7.861,92
Altri incarichi	6.125,70
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	101.961,62

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		1.369.193,82
Spese macroaggregato 103		27.807,06
Irap macroaggregato 102		95.689,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare comandi in entrata		0,00
Altre spese: da specificare convenzione Segratario e Sacchetti		26.500,00
Altre spese: da specificare Buoni Pasto		1.544,99
Totale spese di personale (A)	1.985.626,39	1.520.735,65
(-) Componenti escluse (B) Comandi in uscita	335.766,61	47.746,00
(-) Altre componenti escluse:	268.049,80	340.857,16
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.381.809,98	1.132.132,49

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.

In occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, il Revisore 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.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune **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 come da tabella seguente:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		4.403.878,62
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		199.668,67
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		1.483.966,89
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO		6.087.514,18
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		608.751,42
ONERI FINANZIARI		Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12		53.051,68
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		21.764,56
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		577.464,30
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		31.287,12
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100		0,51

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.279.793,06	1.198.045,74	1.144.118,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	343.000,00
Prestiti rimborsati (-)	81.747,32	53.926,87	56.551,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.198.045,74	1.144.118,87	1.430.567,39
Nr. Abitanti al 31/12	5.498,00	5.436,00	5.486,00
Debito medio per abitante	217,91	210,47	260,77

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	60.296,04	55.676,27	53.051,68
Quota capitale	81.747,32	53.926,87	56.551,48
Totale fine anno	142.043,36	109.603,14	109.603,16

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza esecutiva	N. 39 del 29/10/2020	2.440	Entrate correnti proprie	N. 24 del 27/10/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			2.440,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totali	0,00	0,00	2.440,00

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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 7.000.

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.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 31/12/2020 con Delibera di Consiglio n. 49 del 31/12/2020 **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.

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:

SOCIETÀ/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/accert amenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
COSEA Consorzio Servizi Ambientali	€ 4.731,43		€ 4.731,43	€ 10.765,00		€ 10.765,00	3
ACER AzIenda casa Bologna	€ 10.337,84	€ 10.475,26	-€ 137,42	€ -	€ -	€ -	1
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CEV - Consorzio Energia Veneto	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ATERSIR	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Lepida S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	-€ 5.000,00	2

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

In relazione a quanto sopra si specifica che:

- Per ACER, nel conto del Bilancio del Comune di Castiglione dei Pepoli tale credito risulta non presente, in quanto, in ossequio a quanto disposto dal principio contabile 4/2 punto 9.1 che recita che "Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbio e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbio esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale" tali residui - relativi a canoni delle annualità 2009-2016 - sono stati stralciati dal conto del bilancio (col rendiconto 2019) e inseriti a conto del patrimonio. L'importo complessivamente iscritto a stato patrimoniale è pari ad € 13.945,53, di cui Euro 3.607,69 incassati nel 2021, per un valore di residui ancora da incassare pari ad € 10.337,84. Dunque nel conto del patrimonio dell'Ente sono presenti crediti per € 13.945,53, di cui Euro 3.607,69 incassati (ossia per un netto di € 10.337,84), mentre nelle scritture contabili di ACER il debito risultante è pari ad € 10.475,26, per una differenza (a favore del Comune di Castiglione dei Pepoli) di € 137,42. La differenza va conciliata aumentando il credito nelle scritture contabili del Comune di Castiglione dei Pepoli e riconducendo il valore del credito complessivamente vantato nei confronti di ACER ad Euro 10.474,26;
- Per Lepida SPA il Responsabile dell'Area Territorio e Sviluppo con nota del 8 aprile 2021 ha comunicato che "Il contributo a carico del comune di € 5.000,00 previsti nel 2020 non sono stati impegnati in quanto non abbiamo ricevuto la conferma dell'importo ne ci è stato comunicato lo stato di attuazione dell'intervento". Pertanto si provvederà a stanziare la somma succitata sul bilancio 2021.



8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.427.439,84	30.727.031,47	700.408,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.074.631,99	3.270.769,75	803.862,24
D) RATEI E RISCONTI	1.045,55	1.457,02	-411,47
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.503.117,38	33.999.258,24	1.503.859,14
A) PATRIMONIO NETTO	10.962.630,20	10.363.432,56	599.197,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	278.388,00	365.685,26	-87.297,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.506.997,41	2.366.063,79	140.933,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.755.101,77	20.904.076,63	851.025,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.503.117,38	33.999.258,24	1.503.859,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.181.011,10	1.746.171,64	1.434.839,46

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.499.103,35
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.348.562,13
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.213,69
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 15.390,49
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 +	€ 343.000,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.201.842,28

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

DEBITI +	€ 2.506.997,41
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.430.567,38
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 87.974,00
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 988.456,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 249.808,04
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 249.808,04
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 249.808,04
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-€ 721.965,16
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 121.695,48
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	471.085,08
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	-€ 843.660,64
	<u>€ 843.660,64</u> -€ <u>843.660,64</u>

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 599.197,64

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 278.388,00
FAL	€ 278.388,00
Fondo perdite partecipate	€ 278.388,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 278.388,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.697.875,02	5.425.745,66	272.129,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.317.830,91	6.910.828,78	-592.997,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	89.296,12	86.662,84	2.633,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-220.188,85	220.188,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	876.051,14	996.523,31	-120.472,17
IMPOSTE	95.583,33	99.879,34	-4.296,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	249.808,04	-721.965,16	971.773,20

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 ha verificato 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 UNICO

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

