

Comune di VIGNOLA

Provincia di Modena

**Relazione dell'organo
di revisione**

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario*

**Anno
2020**

INDICE

Introduzione	3
Conto del bilancio	3
Risultati della gestione	5
Saldo di cassa	5
Risultato di competenza, equilibrio di bilancio	6
Risultato di amministrazione	7
Gestione dei residui	8
Verifica congruità fondi	9
Verifica obiettivi di finanza pubblica	10
Analisi delle principali poste	10
Analisi indebitamento e gestione del debito	13
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	14
Rapporti con organismi partecipati	15
Tempestività pagamenti e ritardi	15
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	16
Rese del conto degli agenti contabili	16
Conto economico	16
Conto del patrimonio	17
Relazione della giunta sul rendiconto	18
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte	18
Conclusioni	19

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 31/7/2018;

- ◆ ricevuta in data 30.3.2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 e la relazione sulla gestione, approvati con delibera di Giunta n. 34 del 29/3/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di consiglio comunale n. 91 del 30/11/2020;
- ◆ rinunciando ai termini propri di redazione della presente relazione;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 33/2020 al n. 57/2020 redatti dai sottoscritti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vignola registra una popolazione al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 25.717 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Terre di Castelli";
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, nella formula di project financing, come definite dal D.Lgs. 50/2016;
- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del D.L. n. 35/2013, convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non sono stati rilevati nel corso del 2020 debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 4227 reversali di incasso e n. 3981 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento, ma si è proceduto, nell'ambito della rivisitazione del contratto per la realizzazione di un impianto di cogenerazione, a realizzare un'operazione di finanziamento a lungo termine con l'impresa concessionaria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, B.P.E.R., Banca Popolare Emilia Romagna S.p.A , reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2020			10.219.874,57
Riscossioni	1.663.999,92	21.094.370,85	22.758.370,77
Pagamenti	- 4.663.315,70	- 18.829.893,79	- 23.493.209,49
Fondo cassa al 31/12/2020			9.485.035,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			-
Differenza			9.485.035,85
di cui per cassa vincolata			87.688,32

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2018	2019	2020
Disponibilità	7.294.606,73	10.219.874,57	9.485.035,85
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità CASSA DD.PP.	-	-	-

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 è di euro 87.688,32 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza (W1) presenta un avanzo di euro 1.749.390,96, con un equilibrio di bilancio (W2) di euro 483.151,13 e un equilibrio complessivo (W3) di euro 1.320.913,85, come di seguito rappresentato:

a) Avanzo/disavanzo di competenza	1.749.390,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	640.816,15
c) Risorse vincolate nel bilancio	625.423,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	483.151,13

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio	483.151,13
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconti -	837.762,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.320.913,85

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione	2018	2019	2020
Residui			
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	38.978,46	4.230,19	107.673,13
Economie sui residui passivi	192.368,20	439.464,72	170.118,42
= A) Avanzo da Gestione dei Residui	153.389,74	435.234,53	62.445,29
Gestione di competenza			
Ordinaria (Parte Corrente del Bilancio)			
Entrate tit. 1	16.282.537,54	12.466.567,02	12.186.581,15
Entrate tit. 2	341.491,47	322.110,75	1.870.576,55
Entrate tit. 3	2.084.096,94	1.821.867,72	1.463.529,35
Totale titoli I + II + III (A)	18.708.125,95	14.610.545,49	<i>15.520.687,05</i>
Spese titolo I (B)	17.663.363,75	13.569.443,86	<i>14.628.918,90</i>
Spese rimborso prestiti parte tit. III (C)	531.236,82	554.614,99	<i>540.761,19</i>
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	513.525,38	486.486,64	351.006,96
FPV di parte corrente iniziale	<i>230.584,10</i>	<i>248.033,44</i>	<i>336.453,11</i>
FPV di parte corrente finale	<i>248.033,44</i>	<i>336.658,81</i>	<i>384.838,53</i>
Differenza FPV (E)	17.449,34	88.625,37	48.385,42
Quota proventi conc. edilizie dest. tit. I° Spesa	-	150.000,00	-
Avanzo anno precedente applicato a spesa corrente	70.293,00	966,00	<i>567.583,27</i>
Entrate correnti destinate al tit. II. Spesa	-	-	<i>24.500,00</i>
Avanzo da Gestione di Competenza Ordinaria	566.369,04	548.827,27	845.704,81
Gestione di Competenza			
Straordinaria (Parte Conto Capitale del Bilancio)			
	2018	2019	2020

Entrate tit. IV (destinate a investimenti)	1.546.911,04	2.968.273,52	4.189.748,00
Entrate tit. V	5.198,98	-	1.502.063,00
Totale titoli IV e V (M)	1.552.110,02	2.968.273,52	5.691.811,00
Avanzo anno precedente applicato a investimenti	1.192.000,00	761.255,00	1.691.294,20
Entrate correnti destinate al tit. II Spesa	-	-	24.500,00
Spese titolo II (N)	1.924.687,35	1.319.198,51	5.034.644,52
Differenza di parte capitale	819.422,67	2.410.330,01	2.372.960,68
FPV di conto capitale iniziale	987.359,49	787.410,39	2.644.834,20
FPV di conto capitale finale	787.410,39	2.644.834,20	4.114.108,73
Avanzo da Gestione di Competenza Straordinaria	1.019.371,77	552.906,20	903.686,15
B) Avanzo della gestione di Competenza	1.585.740,81	1.101.733,47	1.749.390,96
C) Avanzo anno precedente non applicato	2.331.705,29	3.308.614,84	2.586.705,37
= Totale Avanzo di Amministrazione	4.070.835,84	4.845.582,84	4.398.541,62

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, al netto del FPV di spesa, presenta le seguenti risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			10.219.874,57
RISCOSSIONI	1.663.999,92	21.094.370,85	22.758.370,77
PAGAMENTI	- 4.663.315,70	- 18.829.893,79	- 23.493.209,49
Fondo di cassa al 31 gennaio 2020			9.485.035,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate			-
Differenza			9.485.035,85
RESIDUI ATTIVI	979.043,73	3.570.171,94	4.549.215,67
RESIDUI PASSIVI	- 310.287,08	- 4.826.475,56	- 5.136.762,64
Differenza			8.897.488,88
FPV per spese correnti			384.838,53
FPV per spese in conto capitale			4.114.108,73
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020			4.398.541,62

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	4.070.835,84	4.845.582,84	4.398.541,62
di cui:			
parte accantonata	2.151.386,39	1.967.671,60	962.292,88
parte vincolata	14.797,98	16.793,92	625.513,63
parte destinata ad investimenti	1.433.143,41	1.350.100,56	1.802.370,73
parte disponibile	471.508,06	1.511.016,76	1.008.364,38

la parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	507.025,17
Fondo rischi spese potenziali future	11.158,79
Fondo per investimenti pluriennali su partecipazioni	200.000,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato	960,00
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	55.252,96
Fondo accantonamento per miglioramenti contrattuali	46.606,96
Fondo contenzioso e spese legali	141.289,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	962.292,88

la parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

Vincolo incentivi progettazione	89,95
Vincolo derivanti da trasferimenti	273.132,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	352.291,32
TOTALE PARTE VINCOLATA	625.513,63

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato utilizzato per un totale di euro 2.258.877,47-, come segue:

- Avanzo disponibile per parte corrente: euro 304.697,27
- Avanzo disponibile per investimenti euro 414.619,27
- Avanzo accantonato per contenzioso euro 11.636,00
- Avanzo accantonato per rischi e spese future euro 750.000,00
- Fondo vincolato per incentivi progettazione: euro 16.703,97
- Destinato a investimenti: euro 753.970,96.

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 33 del 29/3/2021, sul quale è già stato espresso parere favorevole con verbale n. 65 del 22/3/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.750.716,78	1.663.999,92	979.043,73	- 107.673,13
Residui passivi	5.143.721,20	4.663.315,70	310.287,08	- 170.118,42

Il Collegio rileva come nella relazione sulla gestione vengano riportati i residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni al fine di valutare le ragioni della persistenza e della fondatezza degli stessi. Vengono inoltre riportati gli andamenti delle riscossioni in conto residui delle principali voci di entrata.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	336.453,11	384.838,53
FPV di parte capitale	2.644.834,20	4.114.108,73

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario, utilizzando la media semplice sui totali dell'incassato ed accertato.

La metodologia di composizione è dettagliatamente illustrata in un apposito prospetto.

Il Fondo crediti risulta accantonato nell'avanzo di amministrazione per euro 403.575,23 a fronte di residui attivi di parte corrente e per euro 103.449,94 a fronte di residui attivi di parte capitale.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 141.289,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo rischi spese potenziali future

Vengono accantonati euro 11.158,79 al fine di fronteggiare la spesa relativa a canoni idrici, per i quali la Regione non ha ancora comunicato l'importo definitivo e per l'eventuale destinazione alla contrattazione decentrata personale dipendente dell'economia registrata sulla spesa dei buoni pasto, così come facoltà prevista dalla legge di bilancio 2021.

L'Ente propone altresì di ridurre a euro € 200.000,00 il Fondo per investimenti pluriennali su partecipazioni, con particolare riferimento agli investimenti avviati e previsti dalla Vignola Patrimonio S.r.l.

Fondi perdite aziende e società partecipate

Non sono stati previsti fondi finalizzati a tale tipologia di rischio.

Fondo indennità di fine mandato

Il Fondo accantonato risulta essere di euro 960,00, relativo al periodo settembre - dicembre 2020

Fondi vincolati

Si rileva come tra i fondi vincolati siano previsti 273.132,36, somma residuale dei trasferimenti straordinari dello Stato per fronteggiare l'emergenza sanitaria erogati nel 2020 e non utilizzati nel corso dell'esercizio.

Tale somma dovrà trovare puntuale quantificazione a seguito della certificazione ufficiale da produrre entro la scadenza del 31/5/2021 e pertanto si suggerisce di non utilizzare parte dell'avanzo disponibile fino alla definizione della stessa.

Tra tali fondi sono presenti inoltre le somme formalmente vincolate dall'ente con il consiglio comunale di novembre 2020, per un totale di euro 352.291,32.

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione (eventuale).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

Tipologia 101 - Imposte e tasse	2016	2017	2018	2019	2020
Imposta Municipale Propria	6.445.112,44	6.305.612,03	6.459.514,08	6.295.845,20	6.105.516,68
Imposta Municipale Propria/ICI - Recupero Evasione	74.949,83	35.708,44	169.634,63	505.982,76	744.931,69
TASI - Tributo servizi Indivisibili	33.044,61	3.222,00	4.519,49	34.473,59	-
TASI - Tributo servizi Indivisibili - Recupero Evasione	-	-	-	-	62.016,08
Addizionale Comunale IRPEF	1.729.654,70	1.698.435,88	1.798.248,87	2.315.942,46	2.046.395,09
TOSAP	312.338,15	368.764,95	365.454,60	269.539,64	184.760,33
Imposta comunale pubblicità e diritti pubb. affissioni	183.655,90	187.488,74	178.806,02	177.503,06	175.607,21
TARI	4.007.697,47	3.959.191,53	4.211.635,74	-	-
TARI - Recupero Evasione -	-	116.815,73	177.488,72	33.406,16	17.391,30
Altre imposte	12,32	743,34	62,31	18,88	-
Totale imposte e tasse	12.786.465,42	12.675.982,64	13.365.364,46	9.632.711,75	9.336.618,38
	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia 301 - Fondi perequativi	2.627.684,67	2.765.041,26	2.917.173,06	2.833.855,27	2.849.962,77
Totale Fondi perequativi	2.627.684,67	2.765.041,26	2.917.173,06	2.833.855,27	2.849.962,77
Totale	15.414.150,09	15.441.023,90	16.282.537,52	12.466.567,02	12.186.581,15

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione IMU/ICI e TARI anni precedenti hanno avuto la seguente evoluzione:

Anno	Importo
2016	74.949,83
2017	152.524,17

2018	347.123,35
2019	539.388,92
2020	824.339,07

Contributi per permesso di costruire e proventi a sanatoria abusi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018	2019	2020
Permessi di Costruire	905.996,13	415.293,88	1.014.956,66	829.842,51	529.071,28
<i>di cui applicati alla parte Corrente</i>	<i>230.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	-	<i>150.000,00</i>	-

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Cod.	Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
2101	Trasferimenti correnti da amm.ni pubbliche	173.242,47	203.741,80	310.919,64	276.654,11	1.785.611,51
2103	Trasferimenti correnti da imprese	56.799,94	23.948,54	25.571,83	40.456,64	83.965,04
2104	Trasferimenti correnti da istit.sociali private	5.000,00	8.270,64	5.000,00	5.000,00	1.000,00
	Totale	235.042,41	235.960,98	341.491,47	322.110,75	1.870.576,55

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli esercizi precedenti:

Cod.	Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
3100	Vendita di beni ed erogazione di servizi	550.909,72	537.894,74	525.514,94	511.994,92	444.904,81
	Proventi dei beni dell'ente	664.577,71	532.452,63	577.543,62	563.707,46	568.971,60
3200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	403.404,52	340.461,63	438.901,91	395.244,36	97.448,94
3300	Interessi attivi	12,97	8,69	-	19,76	6,50
3500	Rimborsi e altre attività correnti	512.159,98	526.919,02	542.136,47	350.901,22	352.197,46
	Totale	2.131.064,90	1.937.736,71	2.084.096,94	1.821.867,72	1.463.529,31

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

Servizi	Costi	Ricavi	% Copertura
Lampade Votive	€ 48.537,84	€ 111.465,30	229,65%

Palestre Comunali	€ 117.489,08	€ 42.886,64	36,50%
Totale	€ 166.026,92	€ 154.351,94	92,97%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le sanzioni al Codice della Strada sono emesse e riscosse dall'Unione di comuni Terre di Castelli.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 568.971,60=, in linea con il 2019, registrate in € 563.707,46=.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Cod.	Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
101	Redditi da lavoro dipendente	3.373.701,91	3.092.949,38	3.005.386,76	2.950.341,81	2.952.472,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	245.794,84	221.212,40	212.264,79	218.803,09	219.959,68
103	Acquisto di beni e servizi	2.961.055,47	2.662.916,59	3.045.607,52	3.122.275,97	3.407.326,79
104	Trasferimenti correnti	10.562.077,07	10.633.924,55	10.876.442,40	6.823.845,79	7.618.304,99
107	Interessi passivi	100.862,78	89.840,14	80.578,48	70.975,28	60.977,20
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	161.117,48	138.299,23	193.088,39	134.482,42	130.433,46
110	Altre spese correnti	279.412,88	293.867,90	249.995,41	248.925,20	239.444,34
	Totale Spese Correnti	17.684.022,43	17.133.010,19	17.663.363,75	13.569.649,56	14.628.918,90

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della legge 208/2015 e dell'art. 16, comma 1 bis, del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato ;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 362.210,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di euro 3.121.211,15;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 rispettano i vincoli di spesa, con riferimento alla spesa sostenuta per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Consuntivo 2019
Spese Macroaggregato 101 Redditi di lavoro	3.706.651,33	2.952.472,44
Spese Macroaggregato 103	40.828,37	-
Spese Macroaggregato 102 Irap	238.724,73	197.883,50
Spese Macroaggregato 109 Comandi e convenzioni	-	97.093,27
Totale spese personale "aggregato lordo" (A)	3.986.204,43	3.247.449,21
Componenti escluse (B)	864.993,29	822.082,55
Totale spese personale "aggregato netto" (A-B)	3.121.211,14	2.425.366,66

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Spese per incarichi di consulenze e spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammontano ad euro 60.977,20 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020, determina un tasso medio del 2,04%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1.419,68=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,378%.

Spese in conto capitale

Il dettaglio per intervento del titolo II della spesa presenta il seguente andamento negli ultimi cinque anni:

Cod.	Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
202	Investimenti fissi lordi e acq. terreni	2.386.331,31	1.422.752,32	1.595.046,96	1.101.797,98	4.868.672,44
203	Contributi agli investimenti	79.824,76	67.405,14	205.595,97	108.020,53	89.840,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	8.687,99	95.274,67	124.044,42	109.380,00	76.131,30
	Totale Spese in conto capitale	2.474.844,06	1.585.432,13	1.924.687,35	1.319.198,51	5.034.644,52

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2018	2019	2020
Controllo limite ex art. 204 Tuel	0,46%	0,40%	0,38%

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

Debito Residuo	2016	2017	2018	2019	2020
Debito residuo al 01.01	5.354.924,75	4.720.838,26	4.070.904,03	3.539.667,24	2.985.052,21
<i>Mutui Cassa DDPP</i>	<i>1.309.403,85</i>	<i>1.207.775,50</i>	<i>1.106.448,12</i>	<i>999.616,80</i>	<i>887.000,41</i>
<i>Prestiti Obbligazionari</i>	<i>4.045.523,30</i>	<i>3.513.065,14</i>	<i>2.964.455,91</i>	<i>2.540.050,44</i>	<i>2.098.051,80</i>
Nuovi Prestiti	-	-	-	-	1.485.000,00
Rimborsi	- 634.086,49	- 649.945,00	- 531.236,79	- 554.614,99	- 540.761,19
<i>da Mutui</i>	<i>-101.628,35</i>	<i>- 101.345,07</i>	<i>-106.831,32</i>	<i>-112.616,29</i>	<i>- 80.401,63</i>
<i>da BOC</i>	<i>-532.458,14</i>	<i>- 548.588,54</i>	<i>-424.405,47</i>	<i>-441.998,70</i>	<i>-460.359,56</i>
Estinzioni Anticipate	-	-	-	-	
Altre variazioni	-	10,77	-	0,01	
Debito residuo al 31.12	4.720.838,26	4.070.904,03	3.539.667,24	2.985.052,26	3.929.291,02
Quota Interessi	100.862,78	89.843,00	80.578,48	70.795,28	60.977,20
Quota Capitale	634.086,49	649.945,00	531.236,79	554.614,99	540.761,19
Totale	734.949,27	739.788,00	611.815,27	625.410,27	601.738,39

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

Oneri Finanziari	2018	2019	2020
Interessi	80.578,48	70.795,28	60.977,20
Quota Capitale	531.236,79	554.614,99	540.761,19
Totale	611.815,27	625.410,27	601.738,39

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2020 di anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio, così come indicato anche nelle determinate dirigenziali di ricognizione dei residui attivi e passivi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze significative.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 102 del 21/12/2020 alla razionalizzazione annuale delle società partecipate e a verificare l'attuazione del piano 2019.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo:

- Vignola Patrimonio S.r.l. (quota di partecipazione 100%), perdita di euro 513.701, interamente coperta da Riserve da conferimento. Nello specifico, si tratta di una perdita straordinaria, legata ad una svalutazione di alcune aree immobiliari destinate alla vendita. Il risultato economico, depurato dagli effetti delle svalutazioni straordinarie, sarebbe stato pari a un utile di euro 30.839,00.

- Fondazione Democenter Sipe (quota di partecipazione 0,51%), perdita di euro 115.912, portata a nuovo esercizio. Anche nel 2018 ha registrato una perdita di euro 365.536,00.

A fronte di questi risultati e delle relative quote di partecipazione non sono stati previsti fondi finalizzati a tale tipologia di rischio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** alla relazione sulla gestione un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Con determina dirigenziale n. 164 del 29/3/2021 il Dirigente dei Servizi Finanziari ha provveduto alla parificazione dei conti con le scritture contabili ed inventariali.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2019	2020
A	Componenti positivi della gestione	14.897.011,77	15.938.216,53
B	Componenti negativi della gestione	- 15.096.220,22	- 16.413.280,58
	Risultato della gestione (a-b)	- 199.208,45	- 475.064,05
C	Proventi ed oneri finanziari	- 70.975,28	- 60.970,66
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-	-
	Risultato della gestione operativa (a-b +/- c)	- 270.163,97	- 536.034,71
E	Proventi straordinari	1.265.334,75	3.225.458,80
E	Oneri straordinari	- 733.577,45	- 120.099,36
	Risultato prima delle imposte	261.593,33	2.569.324,73
	IRAP	- 195.434,25	- 197.883,50
	Risultato dell'esercizio	66.159,08	2.371.441,23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

Il Collegio, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Non sono previsti proventi da partecipazioni tra i proventi finanziari.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2018	2019	2020
2.187.902,78	1.569.204,28	2.002.758,40

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi

iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

ATTIVITA'	31/12/2019	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	0,00	820,90
Immobilizzazioni materiali	58.584.365,00	61.339.287,85
Immobilizzazioni finanziarie	4.099.900,58	5.001.385,45
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.750.716,78	4.042.190,50
Disponibilità liquide	10.219.874,57	9.485.035,85
Ratei e Risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	75.654.856,93	79.868.720,55
PATRIMONIO NETTO	56.833.254,24	59.243.086,90
PASSIVITA'		
Debiti da finanziamento	2.985.052,25	3.929.291,06
Debiti di funzionamento	5.143.721,20	5.136.762,64
Risconti e contrib. agli investimenti	10.692.829,24	11.559.579,95
TOTALE DEL PASSIVO	75.654.856,93	79.868.720,55
CONTI D'ORDINE	2.981.287,31	4.498.947,26

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili/perdite derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 531.502,43 hanno inciso sull'apposita riserva del patrimonio netto vincolata a tale utilizzo.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In particolare i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sono stati fatti confluire in apposita voce dello Stato

patrimoniale, tra le immobilizzazioni finanziarie, e attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

Il **Fondo svalutazione crediti** al 31/12/2020 è pari a euro 1.015.734,95 e si compone di:

- € 508.709,78 Crediti Immobilizzati stralciati dal conto del Bilancio, di cui 96.268,05 nel 2020 (interamenti coperti da fondo svalutazione);
- € 507.025,17 portati direttamente in riduzione ai Crediti compresi nell'attivo circolante e corrispondente al Fondo crediti di dubbia esigibilità, quota accantonata nell'avanzo di amministrazione.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri eventuali depositi bancari.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 258.402,77 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 in particolare risultano:

- a) i principali criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

OSSERVAZIONI

Il presente verbale è redatto nella fase della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto di Gestione e dei residui è stata controllata e supportata da check-list e documentazione inviata via mail ai componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica del responsabile finanziario dell'Ente (in smart working).

Tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità o effettuati specifici rilievi.

Il collegio pertanto è in condizioni di evidenziare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali
- attendibilità dei valori patrimoniali

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 prendendo positivamente atto degli accantonamenti effettuati di parte dell'avanzo come già evidenziato nella presente relazione

Vignola, 9/4/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Sebastiano Resta

Annarita Succi

Daniela Manicardi
