

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI

Provincia di Parma

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Entrate e spese non ricorrenti.....	11
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ENTRATE	20
SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	32
PARAMETRI DI RISCOSSO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	42

Comune di Sorbolo Mezzani

Organo di revisione

Verbale del 05/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge del Rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di SorboloMezzani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Canitano Rosarevisore unico nominato con delibera dell'organo Consiliare n. 9 del 16/04/2020,

- ♦ ricevuta in data 24/03/2021 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale del 23/03/2021, 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) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo comprensiva di Nota Integrativa;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL), esaminati in sede di verifica di cassa del 31/12/2020;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e della verifica del Fondo Contenziosi;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il Bilancio di previsione 2020/2022 con riferimento all'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/05/2019;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non essendo in dissesto non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Unione Bassa Est parmense avendo conferito le funzioni relative alla Polizia Municipale, Protezione civile, Demografici, Ufficio Personale, Servizi informatici, Centrale unica di committenza e Sportello unico.

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, dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n20
di cui variazioni di Consiglio	n7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla salvaguardia e alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio n.83 in data 26/11/2020;
- che l'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 24 del 23/02/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.012 reversali e n. 4.087 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato nel corso dell'esercizio 2020 ricorso all'indebitamento, ma comunque l'ente rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi Siena, reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	10.358.783,38
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	10.358.783,38

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non si rilevano pagamenti per azioni esecutive

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	10.358.783,38
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	191.668,03
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	191.668,03

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020 con determina n.1053 del 28/12/2020, nell'importo di euro come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011. L'importo è stato comunicato al Tesoriere.

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:

SITUAZIONE DI CASSA NEL TRIENNIO			
	2018	2019	2020
Disponibilità	3.026.648,13	5.833.097,53	10.358.783,38
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e ne utilizzo anticipato di cassa vincolata.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 2.295.409,85 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	18.880.320,64
Impegni di competenza	-	15.892.162,44
SALDO		2.988.158,20
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.559.628,93
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	4.252.377,28
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.295.409,85

Il risultato della gestione di competenza con sommato l'applicazione dell'avanzo è il seguente:

Saldo della gestione di competenza	+	2.295.409,85
Avanzo di amministrazione applicato	+	559.517,98
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		2.854.927,83

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	195.042,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.324.572,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.112.343,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	185.059,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	92.311,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	71.338,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		5.058.561,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	106.311,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.390.946,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		1.773.925,82
- Risorse accantonate di Parte Corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	615.117,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	453.689,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		705.118,85
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/	(-)	41.750,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		663.368,85

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	453.206,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.364.586,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.097.630,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.390.946,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.250.362,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.067.317,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	92.311,00
Z1) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		1.081.002,01
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	316.434,45
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		764.567,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di Rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		764.567,56

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.854.927,83 €
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020	(-)	615.117,48 €
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	770.123,94 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.469.686,41 €
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.750,00 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.427.936,41 €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O1)		1.773.925,82 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	106.311,00 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	- €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	615.117,48 €
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.750,00 €
- Risorse vincolate di parte nel bilancio	(-)	453.689,49 €
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		557.057,85 €

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 Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV, che per gli investimenti seguono il Programma triennale delle OOPP, ma che fanno riferimento a reimputazioni di un solo anno; Si fa presente che è necessario applicare una programmazione con relativo Fondo pluriennale vincolato e cronoprogrammi che coprano il triennio.
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	195.042,79	185.059,90
FPV di parte capitale	3.364.586,14	4.067.317,38
Totale	3.559.628,93	4.252.377,28

Si riportano le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate o non impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA (Derivanti dalla competenza 2020)		
	Entrate	Spese
Per TARI - conguaglio costi 2020 come da PEF 2020 finanziati da entrate diverse dalle relative tariffe	29.978,14	0,00
Per contributi Paip parte corrente	4.606,00	0,00
Per contributi Paip parte investimenti	53.165,00	0,00
Donazioni emergenza Covid	28.148,00	28.125,54
Da alienazione immobili 10% destinato all'estinzione anticipata	49.407,58	40.000,00
Fondi per superamento barriere architettoniche	29.279,05	0,00
Per contributi statali vincolati emergenza Covid	772.148,90	399.824,15
Contributi Statali per progettaz adeguamenti sismici	3.631,39	0,00
Contributi Statali per sanificazione uffici e ambienti	16.315,19	14.452,24
Contributi Statali per sanificazione seggi	7.183,17	0,00
Permessi di costruire destinati a investimenti	219.894,12	68.449,72
Totale	1.213.756,54	550.851,65
DIFFERENZA CONFLUITA IN AVANZO VINCOLATO		662.904,89

La differenza che ne deriva deve essere vincolata all'interno dell'avanzo di amm.ne, distinguendo se il vincolo deriva da Legge, da Trasferimenti, da Finanziamento e da altri vincoli.

Il dettaglio di ogni singola voce è analizzato nelle tabelle dell'avanzo all'interno della Relazione/Nota Integrativa al rendiconto e per quanto riguarda il dettaglio dell'utilizzo dei Fondi Statali destinati al superamento dell'emergenza Covid entro il 31 maggio 2021 verrà inviata certificazione alla Ragioneria generale dello Stato. La voce relativa a tali Fondi vincolati all'interno dell'avanzo di amm.ne è stata quantificata sulla base della bozza di certificazione ancorché non definitiva in quanto come detto scadente il 31 maggio.

Entrate e spese non ricorrenti

Con riferimento alla parte corrente e come da valori esposti negli allegati al Rendiconto, si rilevano le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Fondi Statali emergenza covid	772.148,90
Recupero evasione tributaria	275.420,59
Donazioni emergenza covid	28.148,00
Totale entrate	1.075.717,49
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Spese per liti e arbitraggi	305,00
Spese non ricorrenti per la riscossione dei tributi	34.190,49
Spese per rimborso tributi	15.467,56
Spese per emergenza covid	180.399,61
Contributi in conto esercizio partecipate	57.576,00
Totale spese	287.938,66
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	787.778,83

Lo sbilancio positivo di euro 787.778,83 è in realtà da compensare innanzitutto con le minori entrate causate dall'emergenza Covid che non vengono ricomprese in tale prospetto e sono da compensare anche con maggiori/minori spese correnti sostenute per emergenza Covid su capitoli che non figurano in tale prospetto in quanto come codifica rientrano fra le spese ricorrenti.

Come detto in precedenza sulla base della bozza della certificazione da inviare alla Ragioneria generale dello Stato sull'utilizzo dei Fondi Statali erogati per il superamento dell'emergenza Covid, è stata vincolata all'interno dell'avanzo di amm.ne quella quota di Fondi Statali non utilizzati per poi essere impiegata sempre per le medesime finalità nel corso dell'esercizio 2021.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di euro 6.162.400,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				5.833.097,53
RISCOSSIONI	(+)	3.289.485,11	16.146.263,43	19.435.748,54
PAGAMENTI	(-)	3.165.574,22	11.744.488,47	14.910.062,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.358.783,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.358.783,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.969.383,61	2.734.057,21	4.703.440,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	499.772,75	4.147.673,97	4.647.446,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			185.059,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.067.317,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			6.162.400,20

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	4.255.154,36	3.787.227,67	6.162.400,20
di cui:			
a) Parte accantonata	1.419.554,09	1.826.695,35	2.391.251,83
b) Parte vincolata	454.381,21	693.918,71	1.303.411,08
c) Parte destinata a investimenti	7.852,57	206.575,41	919.943,13
e) Parte disponibile (+/-) *	2.373.366,49	1.060.038,20	1.547.794,16

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Risultato di amministrazione (A)	6.162.400,20
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	2.284.427,26
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	27.984,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	78.840,57
Totale parte accantonata (B)	2.391.251,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.096.201,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	207.209,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.303.411,08
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	919.943,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.547.794,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/20220	riscossi	da riportare all'esercizio successivo	variazioni
Residui attivi	5.449.799,47	3.289.485,11	1.969.383,61	-190.930,75
Residui passivi	3.936.040,40	3.165.574,22	499.772,75	-270.693,43

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Saldo gestione di competenza (+ o -)	2.295.409,85
Avanzo esercizi precedenti applicato	559.517,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.854.927,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	190.930,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	270.693,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	79.762,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.854.927,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	79.762,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.227.709,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (A)	6.162.400,20

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	132.458,26	131.474,73
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	20.200,00	20.200,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	42.384,53	33.385,17
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	195.042,79	185.059,90 (**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3.297.085,51	1.441.958,60
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	67.500,63	2.625.358,78
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3.364.586,14	4.067.317,38 (**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2021

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile

- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici presenza dell'indizione gara, fonti di finanziamento, spesa affidata, indizione gara o approvazione del progetto definitivo o affidamento di alcune voci del quadro economico, a seconda dell'importo dei lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa per gli investimenti rientranti nel Programma triennale delle OOPP.

Come in precedenza citato è necessario verificare e applicare nel caso una programmazione con relativo Fondo pluriennale vincolato e cronoprogrammi che coprano il triennio anziché la reimputazione annuale effettuata soprattutto in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario sulla base dello storico, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto/Nota Integrativa le modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata, le quali si riportano di seguito.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a Rendiconto 2020 ammonta a complessivi euro 2.284.427,26, come da seguente dettaglio:

CAPITOLI DI PEG	MEDIA SEMPLICE NON RISCOSSO APPLICATA AL RENDICONTO 2020	100% VALORE FCDE APPLICATO AL RENDICONTO 2020
ICI ACCERTAMENTI	100,00%	213.385,38
IMU DA ACCERTAMENTI	100,00%	907.986,30
TARI	73,99%	793.212,30
PROVENTI RSU	100,00%	1.425,29
TASI DA ACCERTAMENTO	100,00%	16.145,05
PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	32,19%	4.341,47
PROVENTI SCUOLA INFANZIA	19,07%	8.378,05
PROVENTI ASILO NIDO	2,09%	294,15
PROVENTI NUOVE TIPOLOGIE 0-6 ANNI	5,48%	42,00
SERVIZIO DOPOSCUOLA E ATT EXTRA SCOL	3,34%	41,08
RETTE SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	8,18%	8.631,54
PROVENTI SANZIONI AL CDS	100,00%	4.595,40
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	1,99%	1.977,24
FITTI ATTIVI	5,83%	699,51
CANONI DI LOCAZIONE	2,31%	359,95
INTROITI TAXI SOCIALE	0,86%	13,66
CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI	42,86%	13.594,23
CONTRIBUTI DA PRIVATI IMP. FOTOVOLT	69,58%	306.908,95
RIMBORSO UTENZE FOTOVOLTAICO	21,12%	2.395,71

Per quanto riguarda le entrate tributarie già presenti all'interno dei bilanci 2018 dei preesistenti Comuni di Sorbolo e di Mezzani, sono state sommate le medie dei due Comuni delle percentuali del non incassato utilizzando i dati storici al 31/12/2018.

Per quanto riguarda quelle funzioni che erano fino al 2018 trasferite in Unione Bassa Est Parmense e che a seguito di revoca delle funzioni sono state riportate a far data dal 01/01/2019 nella competenza e nel bilancio del Comune di Sorbolo Mezzani, sono stati applicati in mancanza di dati sul nuovo ente, le percentuali medie del non incassato derivanti dai dati storici al 31/12/2018 dell'Unione Bassa Est Parmense e applicati poi ai dati di competenza del nuovo ente Comune di Sorbolo Mezzani.

Il Comune di Sorbolo Mezzani quindi ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità essendo nato il 01/01/2019 parte da una situazione priva di dati storici sul proprio bilancio derivante da fusione e quindi il riferimento è stato rilevato dai dati storici dei preesistenti Comuni e per quanto riguarda le ex funzioni conferite all'Unione dai dati storici rilevati dai bilanci della stessa.

Sul 2020 l'ente ha rilevato crediti inesigibili da stralciare come da allegato alla delibera di Giunta del Riaccertamento ordinario 2020 compensati da contestuale riduzione del relativo Fondo crediti dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi hanno attestato che non vi è la necessità di accantonamento a Fondo contenziosi e che non si rilevano debiti fuori bilancio.

Dalla verifica e dall'analisi delle cause in corso e delle cause ancora da iniziare, si attesta la congruità di un accantonamento pari a zero, in quanto come indicato nella Ricognizione dei contenziosi (riportata all'interno della Nota Integrativa) non si rileva alcun rischio di soccombenza e le cause legali risultano tutte affidate e impegnate come da preventivi. La maggior parte delle cause sono ormai state chiuse con esito favorevole all'ente o con spese compensate e si attende solo il pagamento del saldo della parcella del legale. Per quelle poche cause in essere non si rilevano possibili spese da risarcimento o spese di giudizio da parte dell'ente in quanto cause riguardanti eventuali mancate entrate tributarie in Commissione tributaria Provinciale e Regionale.

Si è fatto presente comunque all'ente che la verifica della necessità di accantonamento a Fondo contenziosi deve essere effettuata annualmente, anche come di recente evidenziato dalla Corte dei Conti con un questionario inviato a tutti i Comuni. Si raccomanda anche di verificare con i vari Legali che seguono i ricorsi eventuali economie di spesa da rilevare in seguito alla chiusura dei contenziosi, in quanto si rilevano contenziosi di una certa anzianità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Vi è una partecipata che ha rilevato perdite di esercizio sia nel 2018 che nel 2019, tale partecipata è ASP Ad Personam "Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona del Comune di Parma", per la quale era già stato accantonato un opportuno Fondo Perdite nell'avanzo di amministrazione, come previsto dalla normativa vigente.

Premesso:

- che la L.R. 12/2013, all'art. 3, definisce le ASP come enti pubblici non economici locali e precisa che alle ASP si applicano le norme valevoli per l'organizzazione ed il funzionamento delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;
- che tale normativa regionale chiarisce in tal modo che le ASP non possono essere assimilate alle aziende speciali e che quindi per il ripiano delle loro perdite non si applica l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 relativo al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, in quanto le Aziende di Servizi alla Persona non rientrano nelle fattispecie tassative ivi previste;
- che sempre la L.R. 12/2013, all'art. 3, comma 4, attribuisce chiaramente ai Soci l'obbligo di ripianare le perdite dell'ASP ed infatti recita: *"Nell'ambito delle funzioni di indirizzo e vigilanza loro spettanti, gli enti soci garantiscono, secondo quanto previsto negli atti statutari e convenzionali, la sostenibilità economico-finanziaria delle ASP e ne assumono la responsabilità esclusiva in caso di perdite. A tal fine, l'Assemblea dei soci vigila sull'attività della propria ASP garantendo il raggiungimento del pareggio di bilancio ed il pieno equilibrio tra i costi ed i ricavi derivanti dai corrispettivi dei servizi, dalle rette degli utenti e dalla valorizzazione degli strumenti patrimoniali"*;
- che lo Statuto dell'ASP "Ad Personam – Azienda dei Servizi alla Persona del Comune di Parma", di cui il Comune di Sorbolo Mezzani è socio, in coerenza con il dettato normativo, all'art. 18, prevede a carico degli enti soci il ripiano di una eventuale perdita di esercizio e ne definisce le modalità di attribuzione pro quota ai Soci, precisando che l'accollo delle perdite afferenti a esercizi precedenti l'unificazione sarà in capo ai soci dell'Azienda che le ha prodotte;

Le perdite rilevate in questi anni dalla partecipata ASP sono state le seguenti:

- Perdite maturate nel periodo antecedente l'unificazione tra ASP "Ad Personam – Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona del Comune di Parma" e ASP "Bassa Est San Mauro Abate" ossia fino al 31 dicembre 2015, euro 3.921.358,00 totalmente ripianate dal Comune di Parma con delibera di Consiglio Comunale di Parma n 66 del 19/10/2020;

- Perdita relativa all'esercizio 2018 di euro 1.263.143,00, da ripianare in base a quanto prevede lo Statuto dell'ASP all'art 18, ed in base al grado di utilizzo dei servizi stessi, come segue:

Comune di Parma euro 1.049.784

Comune di Sorbolo Mezzani euro 59.745

Comune di Colorno euro 117.383

Comune di Torrile euro 36.231

- Perdita relativa all'esercizio 2019 di euro 1.056.661,00 da ripianare in base a quanto prevede lo Statuto dell'ASP all'art 18, ed in base al grado di utilizzo dei servizi stessi, come segue:

Comune di Parma euro 572.993

Comune di Sorbolo Mezzani euro 32.566

Comune di Colorno euro 56.839

Comune di Torrile euro 24.263

ASP Ad Personam euro 370.000

Il Piano di rientro di ASP Ad Personam della parziale perdita 2019 ha evidenziato la possibilità, alla luce delle azioni gestionali correttive e migliorative che l'Azienda sta perseguendo, che la stessa ASP si accoli come detto una quota della perdita 2019 pari ad € 370.000,00.

Con riferimento invece all'esercizio 2020, erano già stati previsti in sede di approvazione, in pareggio, del Bilancio di Previsione 2020/2022 i seguenti contributi in conto esercizio per un totale di euro 313.903:

Comune di Parma euro 251.782

Comune di Sorbolo Mezzani euro 17.798

Comune di Colorno euro 31.076

Comune di Torrile euro 13.247

Poi a causa dell'emergenza in corso da Covid, in seguito a segnalazione di ASP si sono previste perdite presunte sull'esercizio 2020 per euro 701.432. Di conseguenza la rideterminazione del contributo in conto esercizio, incrementando di euro 701.432 l'ammontare già inserito nel bilancio di previsione adottato, ha implicato la seguente ripartizione tra i Soci:

Comune di Parma euro 562.594

Comune di Colorno euro 69.424

Comune di Sorbolo Mezzani euro 39.778

Comune di Torrile euro 29.636

Con delibera di Consiglio Comunale n 84 del 26/11/2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione appositamente accantonato per ripianare le perdite relative agli esercizi 2018 e 2019.

Con successiva determina n 946 del 10/12/2020 sono state di conseguenza impegnate le seguenti somme a favore di ASP:

- euro 59.745 per ripiano perdita 2018

- euro 32.566 per ripiano perdita 2019

- euro 17.798 per contributo c/esercizio 2020

- euro 39.778 per contributo c/esercizio integrativo 2020

Ad oggi quindi la situazione di ASP è pienamente sotto controllo e non presenta più né perdite pregresse né perdite recenti. Si sollecita comunque ad una verifica almeno semestrale della gestione della partecipata in modo da evitare gestioni in perdita.

Il risultato di amministrazione presenta ancora accantonamenti per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 per euro 27.984,00, in quanto come detto per la perdita del 2019 erano stati accantonati nell'avanzo euro 60.550, ma in seguito al parziale accollo da parte di ASP stessa di parte della perdita, l'utilizzo reale è stato di euro 32.566. La differenza quindi di euro 27.984 non è stata utilizzata ma è stata prudenzialmente lasciata all'interno dell'avanzo di amministrazione, in attesa del reale e completo ripiano della parte in carico alla ASP.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.750,00
Somme previste accantonate nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.750,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.500,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati altresì accantonati euro 40.000 per rinnovi contrattuali relativi all'anno 2020.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	35.340,17
Somme previste accantonate nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	40.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI	75.340,17

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

ENTRATE

Entrate tributarie e per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le più rilevanti entrate tributarie ed entrate per recupero evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	% Non Risc. Su Accert.	Fcde accant
Recupero evasione ICI	33.598,57	1.246,57	3,71%	32.352,00	96,29%	32.352,00
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	0,00%	-	100,00%	0,00
Recupero evasione IMU	241.822,02	17.202,33	7,11%	224.619,69	92,89%	224.619,69
TARI	1.905.205,60	1.415.850,13	74,31%	489.355,47	25,69%	362.074,11
Totale	2.180.626,19	1.434.299,03	65,77%	746.327,16	34,23%	

EVASIONE ICI

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2020 per evasione ICI sono state di euro 33.598,57.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	255.253,72	
Residui riscossi nel 2020	29.859,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.360,92	
Residui al 31/12/2020	181.033,38	70,92%
Residui della competenza	32.352,00	
Residui totali	213.385,38	
FCDE al 31/12/2020	213.385,38	100,00%

EVASIONE TASI

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2020 sono di euro 0,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	20.606,23	
Residui riscossi nel 2020	4.461,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	16.145,05	78,35%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	16.145,05	
FCDE al 31/12/2020	16.145,05	100,00%

EVASIONE IMU

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2020 per evasione IMU sono state di euro 241.822,02.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	781.763,22	
Residui riscossi nel 2020	98.396,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	683.366,61	87,41%
Residui della competenza	224.619,69	
Residui totali	907.986,30	
FCDE al 31/12/2020	907.986,30	100,00%

ENTRATA DA TARI

Le entrate accertate di competenza nell'anno 2020 sono di euro 1.905.205,60 al netto delle varie agevolazioni Covid utenze domestiche e non domestiche finanziate sia con mezzi propri dell'ente che con Fondi Statali emergenza Covid di cui al DL 34/2020 e DL 104/2020.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	939.184,49	
Residui riscossi nel 2020	213.113,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	143.372,92	
Residui al 31/12/2020	582.697,92	62,04%
Residui della competenza	489.355,47	
Residui totali	1.072.053,39	
FCDE al 31/12/2020	793.212,30	73,99%

TRASFERIMENTI CORRENTI

Si rilevano euro 4.386.793,35 di accertamenti per trasferimenti correnti di competenza 2020 su uno stanziato nel bilancio di previsione di euro 4.412.401,25 da cui si ottiene che gli accertamenti sono il 99,42% delle previsioni stanziato.

Le riscossioni di competenza 2020 sono state di euro 4.213.297,64 quindi un 96,05% rispetto a quanto accertato di euro 4.386.793,35.

Le entrate da trasferimenti più rilevanti riguardano i contributi Statali per la fusione accertati e incassati nel 2020 per euro 2.531.825,02 (compreso conguagli 2019) e i Fondi Statali per le funzioni fondamentali emergenza Covid di cui ai DL 34/2020 e DL 104/2020 per euro 587.676,20, i quali oltre ad altri Fondi Statali legati all'emergenza devono essere certificati nel loro reale utilizzo entro il 31/05/2021 tramite il sito del Pareggio di bilancio.

Non si rilevano criticità in quanto la maggior parte dei contributi sono già stati riscossi.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Si rilevano euro 4.145.185,67 di accertamenti per entrate extratributarie di competenza 2020 su uno stanziato nel bilancio di previsione di euro 4.496.901,21 da cui si ottiene che gli accertamenti sono il 92,18% delle previsioni stanziato.

Le riscossioni di competenza 2020 sono state di euro 2.824.490,68 quindi un 68,14% rispetto all'accertato di competenza.

Non si rilevano di criticità, la percentuale del riscosso del 68,14% è congrua in quanto alcune entrate dei servizi a domanda individuale come le rette e mensa scolastica, illuminazione votiva e canoni patrimoniali riferiti all'ultimo trimestre o agli ultimi mesi del 2020 sono stati riscossi nei primi mesi del 2021.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate da violazione del Codice della Strada sono di competenza dell'Unione di Comuni Unione Bassa Est Parmense.

ENTRATE DESTINATE A INVESTIMENTI

Nell'esercizio 2020 i contributi per permessi di costruire sono stati tutti utilizzati totalmente per la parte investimenti e accertati ed incassati per euro 219.894,12 a fronte di una previsione pari ad euro 212.000,00, la differenza di euro 7.894,12 è confluita in avanzo di amministrazione unitamente ad economie di spesa per un totale complessivo di euro 151.444,40, come voce di cui all'allegato a/2).

Non risulta nessun accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non vi sono residui attivi da riportare sull'esercizio 2021.

Inoltre, in aggiunta ai permessi di costruire, sono stati accertati per il finanziamento degli investimenti di competenza 2020 le seguenti fonti:

- Avanzo di amministrazione applicato per euro 453.206,98
- Entrate di parte corrente destinate a investimenti per euro 3.390.946,86
- Contributi per misure di compensazione ambientale euro 153.165,00
- Contributo investimenti da Unione Bassa Est Parmense per euro 217.997,22
- Contributi Statali per euro 70.000,00
- Contributi Regionali per euro 187.166,53
- Contributi da privati euro 200.000
- Alienazioni immobili euro 49.407,58

SPESE

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si rileva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà i parametri obiettivi definiti dal Ministero dell'Interno, 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.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scuole elementari e medie	203.827,46	229.400,08	-25.572,62	88,85%	93,60%
Mense scuole infanzia	72.150,85	113.102,95	-40.952,10	63,79%	97,85%
Taxi sociale	7.799,25	41.518,13	-33.718,88	18,79%	48,64%
Luce votiva	96.803,38	30.407,73	66.395,65	318,35%	280,42%
Asili nido	138.240,94	366.378,18	-228.137,24	37,73%	44,49%
Nuove tipologie di servizi 0-6 anni	21.634,93	42.311,81	-20.676,88	51,13%	50,36%
Attività extrascolastiche	5.387,80	52.186,97	-46.799,17	10,32%	42,50%
Utilizzo locali	1.393,02	8.498,49	-7.105,47	16,39%	45,06%
Totali	547.237,63	883.804,34	-336.566,71	61,92%	75,52%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.824.760,42	1.733.200,50	-91.559,92
102	imposte e tasse a carico ente	130.696,28	147.719,91	17.023,63
103	acquisto beni e servizi	7.025.999,06	6.984.089,39	-41.909,67
104	trasferimenti correnti	1.776.858,06	1.957.108,20	180.250,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	28.172,94	23.488,20	-4.684,74
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.257,00	5.202,74	1.945,74
110	altre spese correnti	269.344,87	261.534,75	-7.810,12
TOTALE		11.059.088,63	11.112.343,69	53.255,06

Spese per il personale

Si precisa che l'ente scrivente è stato istituito, a far tempo dal 1° gennaio 2019, mediante fusione dei contigui Comuni di Sorbolo e di Mezzani con la Legge Regionale 5 dicembre 2018, n. 18 e che pertanto il rispetto della normativa relativa al contenimento della spesa di personale e delle risorse accessorie è computata con riferimento alla somma degli importi limite dei comuni preesistenti;

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34 del 30 aprile 2019, convertito con legge 58 del 28 giugno 2019.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 riferito ai precedenti comuni di Sorbolo e Mezzani, che risulta di euro 2.290.400,66;
- il limite della somma della media della spesa di personale sostenuta da ciascun ente nel triennio precedente alla fusione, ai sensi dell'art. 1, comma 450, della Legge n. 190 del 23 dicembre 2014, ascende ad € 2.084.167,12;

Si precisa che ai sensi del citato art. 1, comma 450, della Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 per i comuni nati da fusione, non si applicano, nei primi cinque anni dalla fusione, specifici vincoli e limitazioni relativi ai rapporti di lavoro a tempo determinato.

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 e alle certificazioni previste dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34 del 30 aprile 2019, convertito con legge 58 del 28 giugno 2019.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, secondo il combinato disposto dall'art. 23 del D.lgs 75 del 25 maggio 2017 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34 del 30 aprile 2019, convertito con legge 58 del 28 giugno 2019.

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.

	Art. 1, comma 557, Legge n. 296/2006	Art. 1, comma 450, Legge n. 190/2014	
	Media 2011- 2013	Media 2016- 2018	Rendiconto 2020
macroaggregato 01	2.278.970,39	2.009.502,38	1.733.200,50
macroaggregato 03	13.657,70	4.927,37	13.997,95
macroaggregato 02	75.798,09	41.686,30	101.319,07
Macro 109	0	21.798,92	
altre spese: contributo unione spesa di personale	1.355.866,53	1.530.988,53	404.234,16
Altre spese: spesa da computare ai sensi dell'art. 6 D.lgs 165/2001	0	0	
altre spese: da specificare	5.391,50	0	0
Totale spese di personale di personale (A)	3.729.684,21	3.608.903,50	2.252.751,68
(-) componenti escluse (B)	1.439.283,55	1.524.736,38	-319.278,66
(=) componenti soggette al limite di spesa (A-B)	2.290.400,66	2.084.167,12	1.933.473,02

Spese per acquisto beni e servizi

Per quanto riguarda la voce acquisti di beni e servizi esercizio 2020 si rileva un decremento della spesa di euro 41.909,67 rispetto all'esercizio 2019 ma su un totale di spesa che si aggira intorno ai 7milioni, di conseguenza una variazione non rilevante di circa uno 0,5%.

Spese per trasferimenti correnti

Per quanto riguarda la voce trasferimenti correnti esercizio 2020 si rileva un aumento della spesa di euro 180.250,14 rispetto all'esercizio 2019, in gran parte motivato dal fatto che a causa dell'emergenza Covid sono aumentati i contributi agli Asili nido, alle scuole materne, alle famiglie bisognose e più in generale le spese per contributi nell'ambito del settore sociale come ad esempio euro 135.592,80 impegnati per spesa solidarietà alimentare finanziata da Fondi Statali in entrata.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammontano ad euro 23.488,20 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020 (pari ad euro 568.852,04) determina un tasso fisso medio del 4,13%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL all'Unione Bassa Est Parmense, ammontano ad euro 57.167,81 e riguardano mutui Cassa Depositi e prestiti che ha contratto l'Unione di Comuni per conto degli ex Comuni di Sorbolo e di Mezzani. Siccome la spesa per interessi e quota capitale che sostiene l'Unione viene interamente rimborsata annualmente dal Comune di Sorbolo Mezzani, l'ente non accantona alcuna somma all'interno dell'avanzo.

Altre Spese

Non si rilevano sulle altre voci di spesa corrente grosse differenze da segnalare.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Su una spesa prevista di euro 8.637.920,09, sono stati impegnati euro 3.250.362,04 e reimputati al 2021 tramite variazione al Fondo Pluriennale vincolato euro 4.067.317,38, per un totale di euro 7.317.679,42 che in percentuale risulta un 84,72% di spesa per investimenti impegnata o reimputata rispetto a quanto previsto e stanziato nel bilancio di previsione.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In seguito alla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 (detto Collegato fiscale) dall'annualità 2020, sono stati abrogati i seguenti vincoli di spesa:

- i limiti di spesa per **studi ed incarichi di consulenza** pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di **spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza** pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare **sponsorizzazioni** (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle **spese per missioni** per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la **formazione del personale** in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art. 6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per **acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture**, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Permangono solo alcune limitazioni sugli incarichi di consulenza informatica i quali non sono stati abrogati dalla norma citata.

Spese di rappresentanza

Nel corso del 2020 l'Ente ha sostenuto spese di rappresentanza per euro 358,68, come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi in quanto gli acquisti informatici vengono affidati o tramite Mepa o tramite la società in house della Regione Emilia Romagna Lepida Scpa per la maggior parte dall'Unione Bassa Est Parmense, ente al quale è stata conferita la funzione relativa ai Servizi informatici.

Non risultano incarichi di consulenza in materia informatica.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL del 10% ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi comprese le fidejussioni sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.	
Controllo limite art. 204/TUEL	2020
	0,66%

Il valore per il 2020 è calcolato in base alla somma dei rendiconti 2018 dei preesistenti Comuni di euro 12.260.060,85 rapportato agli interessi passivi dell'anno 2020 di euro 23.488,20 a cui vanno sommato euro 57.167,81 di fidejussioni in c/interessi per mutui Cassa Depositi e Prestiti contratti dall'Unione.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	820.463,04	679.636,88	568.852,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-137.830,21	-110.784,84	-71.338,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (vecchio debito ex cassa ddpp non piu esistente, in quanto l'ente ha pagato completamente tutti i piani di amm.to relativi a mutui cassa ddpp)	-2.995,95		
Totale fine anno	679.636,88	568.852,04	497.513,34
Nr. Abitanti al 31/12 anno prec	12.781	12.788	12.602
Debito medio per abitante	53,18	44,48	39,48

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	34.031,88	28.172,94	23.488,20
Quota capitale	137.830,21	110.784,84	71.338,70
Totale fine anno	171.862,09	138.957,78	94.826,90

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha contratto nel corso del 2020 nuovi contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n.24 del 23/02/2021 munita del parere dell'organo di revisione.

Con tale delibera si è dato atto delle seguenti risultanze:

Allegati	ELENCO	IMPORTO
a)	Residui attivi eliminati o variati	-190.930,75
b)	Residui passivi eliminati	-270.693,43
c)	Impegni re imputati tramite FPV	4.252.377,28
d)	Residui attivi da mantenere al 31 dicembre 2020	4.703.440,82
e)	Residui passivi da mantenere al 31 dicembre 2020	4.647.446,72
f)	Crediti stralciati	189.002,10

I crediti stralciati sono stati eliminati dal bilancio ma sono stati mantenuti all'interno dei crediti dello Stato patrimoniale fino a prescrizione o al relativo incasso.

Tali minori residui attivi sono stati quasi completamente compensati dalla contestuale riduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si rammenta che dalla lettura dei principi contabili di cui al paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011, viene espressamente consigliato agli enti locali di eliminare i residui attivi di maggiore anzianità seppur non prescritti o in corso di riscossione, in quanto comunque di dubbia esazione.

Ciò non preclude il fatto che comunque l'attività di sollecito e di riscossione tramite ruoli o ingiunzioni debba essere portata avanti fino in fondo da parte dell'ente, motivo per il quale tali residui vengono mantenuti all'interno della contabilità economica all'interno della voce crediti dello Stato Patrimoniale interamente azzerati poi dal relativo Fondo svalutazione crediti.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	4.394,84	303.929,02	538.888,86	295.045,02	320.985,22	746.327,16	2.209.570,12
Titolo II	0,00	0,00	53,90	880,60	77.390,38	173.495,71	251.820,59
Titolo III	0,00	2.662,56	5.226,65	66.784,16	200.339,92	1.320.694,99	1.595.708,28
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	456.800,81	551.800,81
Titolo V	44.730,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.730,33
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.945,18	0,00	200,00	1.723,27	5.203,70	36.738,54	49.810,69
TOTALE ATTIVI	55.070,35	306.591,58	544.369,41	364.433,05	698.919,22	2.734.057,21	4.703.440,82

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	3.574,03	35,00	16.882,83	53.671,98	361.284,59	2.830.569,86	3.266.018,29
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.951,50	1.164.351,61	1.166.303,11
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	19.715,50	516,00	28,70	5.065,32	37.047,30	152.752,50	215.125,32
TOTALE PASSIVI	23.289,53	551,00	16.911,53	58.737,30	400.283,39	4.147.673,97	4.647.446,72

Con riferimento ai residui attivi di euro 4.394,84 presenti nella colonna "Esercizi precedenti" sono stati mantenuti in quanto sono stati totalmente incassati nel 2021 e fanno riferimento riscossioni coattive di entrate tributarie.

Per il resto vi sono residui attivi con anzianità riferita al 2015 con riferimento al titolo V mutui Cassa Depositi e Prestiti da incassare per i quali l'ente deve verificare se l'opera pubblica correlata è chiusa oppure ancora in corso e chiedere alla Cassa depositi e prestiti l'erogazione a saldo del mutuo.

Inoltre rimangono quelli permessi dalla normativa vigente e riferiti alle partite di giro per cauzioni ed entrate c/terzi al titolo IX per euro 5.945,18.

Con riferimento ai residui passivi di euro 3.574,03 presenti nella colonna "Esercizi precedenti" di spesa corrente e riferiti a Equitalia, a un incarico urbanistico e un canone di concessione, sono stati mantenuti ma si segnala all'ente di verificare nel corso del 2021 se da eliminare o se da pagare in quanto la prestazione è stata eseguita perché risalgono al 2015.

Inoltre rimangono quelli permessi dalla normativa vigente e riferiti alle partite di giro per cauzioni ed entrate c/terzi al titolo VII per euro 19.715,50.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

	Descrizione	Importo
	IREN SPA	€0,00
	EMILIAMBIENTE SPA	€0,00
	ACER PARMA	€25.033,87
	ASP AD PERSONAM	€157.947,97
	ATERSIR	€ 0,00
	LEPIDA SPA	€0,00
	TOTALE	€ 182.981,84

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020

	Descrizione	Importo
	IREN SPA	€0,00
	EMILIAMBIENTE SPA	€0,00
	ACER PARMA	€0,00
	ASP AD PERSONAM	€0,00
	ATERSIR	€ 0,00
	LEPIDA SPA	€0,00
	TOTALE	€ 0,00

Note e concordanza:

IREN SPA:

Non risultano crediti dell'ente nei confronti della partecipata.

Non risultano debiti dell'ente nei confronti della partecipata.

EMILIAMBIENTE:

Non risultano debiti dell'ente nei confronti della partecipata.

Per quanto riguarda i crediti dell'ente verso la partecipata, si evidenzia che Emiliambiente, società che gestisce il bilancio in contabilità economica, rileva un debito nei confronti dell'ente nel 2020 per dividendi ancora da erogare al 31/12/2020 di euro 29.198, mentre l'ente il credito di euro 29.198 lo rileverà nel bilancio 2021 a seguito di variazione di bilancio, in quanto non era previsto come entrata negli stanziamenti di bilancio del 2020.

ACER:

I debiti verso Acer riguardano per euro 200,00 spese amm.ve per trasformazione diritti di superficie e per euro 24.833,87 per contributo Fondo Regionale Accesso all'abitazione (DGR n 602/2020).

Non risultano crediti dell'ente nei confronti della partecipata.

ASP AD PERSONAM:

I debiti verso Asp Ad Personam sono relativi a spese per inserimento in struttura di anziani di cui alla determina n. 60 del 31/01/2020 e determina n. 452 del 15/07/2020 per la spesa rimanente ancora da liquidare di euro 8.060,97 e per

euro 149.887,00 per contributi in conto esercizio 2020 e contributi per ripiano perdite 2018 e 2019.

La differenza di euro 3.175,51 fra i crediti verso l'ente comunicati da Asp e i debiti verso Asp rilevati dall'ente è dato dal fatto che l'ente ha impegnato con le determine citate la spesa di euro 8.060,97 mentre Asp ha rilevato che la spesa reale per inserimento anziani si è rilevata inferiore al previsto per euro 3.175,51 e di conseguenza l'ente nel corso del 2021 rileverà un'economia di spesa.

Non risultano crediti dell'ente nei confronti della partecipata.

ATERSIR:

Non risultano crediti dell'ente nei confronti della partecipata.

Non risultano debiti dell'ente nei confronti della partecipata.

LEPIDA:

Non risultano debiti dell'ente nei confronti della partecipata.

Il debito verso Lepida scpa per euro 92.268,34 riferito ad un accordo fra Regione Emilia Romagna, la Società Lepida e il Comune per la realizzazione di infrastrutture in fibra ottica per l'erogazione di servizi di connettività presso diverse strutture e aree comunali e realizzazione di punti di interconnessione, è di competenza dell'esercizio 2021 e quindi è stato re imputato tramite variazione del Fondo pluriennale vincolato sull'esercizio 2021.

Non risultano crediti dell'ente nei confronti della partecipata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali a società partecipate.

L'ente non ha sostenuto spese a favore delle altre società partecipate, Lepida, Iren ed Emiliambiente. L'ente ha sostenuto spese a favore di Acer ed Asp Ad personale a fronte di erogazioni di servizi.

Non vi sono stati erogazioni da parte dell'ente per aumenti di capitale delle partecipate.

Vi sono stati contributi in conto esercizio e ripiano perdite impegnati dall'ente a favore della partecipata Asp Ad Personam, come già riferito ampiamente in precedenza al punto riguardante il Fondo perdite società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

La società affidataria *in house* (Lepida scpa) ha rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n 85 del 17/12/2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente e alla Revisione periodica anno 2019.

L'Ente ha provveduto poi con delibera di Consiglio Comunale n 99 del 22/12/2020 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente e alla Revisione periodica anno 2020.

Le delibere ed i relativi allegati sono stati inviati alla Corte dei Conti, come prevede la normativa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione rileva che con delibera di Giunta Comunale n 7 del 21/01/2021 e n 23 del 23/02/2021 viene evidenziato che:

- a) sia dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF e sia dal sito internet dell'ente sezione "Amministrazione trasparente", si rilevano le seguenti informazioni:
 - Stock del debito ancora da pagare al 31/12/2020 euro 21.572,64;
 - Totale fatture ricevute euro 7.544.824,96;
 - Indicatore dei pagamenti – 10,99 gg.;
- b) siccome l'ammontare dello stock del debito al 31/12/2020 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, in quanto si attesta allo 0,29% e l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a -10,99 gg e quindi rispettoso del limite massimo dei 30gg, non è necessario accantonare alcuna somma a Fondo garanzia debiti commerciali sull'esercizio 2021.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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, 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 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tesoriere Monte Paschi Siena

Economo Signorella Angela

Altri agenti contabili:

Alberini Gisella

D'Angelo Raffaella

Guenza Massimo

Concessionari: Agenzia EntrateRiscossione

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.547.401,38	6.740.469,20		
2	Proventi da fondi perequativi	1.245.191,78	1.255.515,67		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.386.793,35	1.473.883,49		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.386.793,35	1.473.883,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.605.463,63	3.059.173,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	317.261,78	300.180,35		
b	Ricavi della vendita di beni	1.333.410,89	1.503.328,22		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	954.790,96	1.255.664,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.583.554,56	1.410.444,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.368.404,70	13.939.486,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.530,47	208.387,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.721.707,10	6.809.334,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.161.284,86	1.855.657,99		
a	Trasferimenti correnti	1.954.642,35	1.773.827,99		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	206.642,51	81.830,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.655.306,06	1.732.089,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.225.408,50	2.083.484,40	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.040,95		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.895.468,66	1.812.311,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	322.898,89	271.173,14	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		120.295,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	41.750,00	37.090,57	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	97.500,44	108.042,85	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.158.487,43	12.954.382,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.209.917,27	985.103,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.168,18	1.968,80	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate		1.968,80		
c	da altri soggetti	2.168,18			
20	Altri proventi finanziari	14,58	3.348,45	C16	C16

		Totale proventi finanziari	2.182,76	5.317,25		
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.488,20	28.172,94	C17	C17	
a	Interessi passivi	23.488,20	28.172,94			
b	Altri oneri finanziari					
	Totale oneri finanziari	23.488,20	28.172,94			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.305,44	-22.855,69			

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	295.806,10	304.285,47	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		42.702,92		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	200.000,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.806,10	228.587,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		32.995,05		
	Totale proventi straordinari	295.806,10	304.285,47		
25	Oneri straordinari	363.466,33	966.147,59	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	92.311,00			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	271.155,33	963.556,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		2.591,00		E21d
	Totale oneri straordinari	363.466,33	966.147,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-67.660,23	-661.862,12		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.120.951,60	300.386,18		
26	Imposte (*)	111.209,33	111.782,92	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.009.742,27	188.603,26	23	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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva quanto segue:

L'utile di esercizio presenta quindi un saldo positivo di euro 3.009.742,27.

L'organo di revisione 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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.168,18, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA	0,0018%	2.168,18

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote ammortamento		
2018	2019	2020
1.104.478,73	1.812.311,26	1.902.509,61

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a maggiori o minori accertamenti di residui e a minori impegni a residuo.

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 a. del conto economico come "Proventi da permessi di costruire" derivanti da maggiori entrate e minori spese finanziate da Permessi di costruire, sono pari a zero;
- 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 per euro 93.475,96;
- 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 per euro 2.330,14;
- rilevazione nella voce E. 24 e. del conto economico come "Altri proventi straordinari" sono pari a zero;
- 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 per euro 271.155,33;
- rilevazione nella voce E. 25 d. del conto economico come "altri oneri straordinari" e riferite a spese per rimborso some non dovute o versate in eccesso, sono pari a zero.

STATO PATRIMONIALE

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 rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6

9	Altre	28.163,82		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.163,82			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	17.710.077,51	17.923.182,79		
1.1	Terreni	1.239.564,09	1.170.461,36		
1.2	Fabbricati	1.724.577,75	1.714.260,32		
1.3	Infrastrutture	14.735.810,62	15.027.838,11		
1.9	Altri beni demaniali	10.125,05	10.623,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.050.542,81	28.816.702,43		
2.1	Terreni	7.185.348,41	7.048.279,30	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	17.772.186,79	17.110.897,54		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	4.643.191,30	4.205.562,83	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.324,01	24.546,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	89.381,13	110.337,39		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.872,92	2.809,40		
2.7	Mobili e arredi	15.713,94	18.207,00		
2.8	Infrastrutture	93.024,31	97.562,19		
2.99	Altri beni materiali	198.500,00	198.500,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	47.760.620,32	46.739.885,22		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	106.564,61	106.564,61	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	106.564,61	106.564,61	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	106.564,61	106.564,61		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.895.348,75	46.846.449,83		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	278.841,09	395.773,22		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				

	b	Altri crediti da tributi	278.841,09	395.773,22		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	803.621,40	1.813.706,36		
	a	verso amministrazioni pubbliche	803.621,40	1.813.706,36		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti	622.968,36	594.342,16	CII1	CII1
4		Altri Crediti	660.918,48	928.648,74	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	37.062,51	10.460,66		
	c	altri	623.855,97	918.188,08		
		Totale crediti	2.366.349,33	3.732.470,48		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	10.358.783,38	5.833.097,53		
	a	Istituto tesoriere	10.358.783,38	5.833.097,53		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali		11.577,60	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	10.358.783,38	5.844.675,13		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.725.132,71	9.577.145,61		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.620.481,46	56.423.595,44		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	8.749.276,25	8.749.276,25	AI	AI
II	Riserve	41.410.507,42	41.277.153,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	188.603,26		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	354.011,53	629.154,64	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.744.811,26	1.524.917,14	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.123.081,37	39.123.081,37		
e	altre riserve indisponibili				

III	Risultato economico dell'esercizio	3.009.742,27	188.603,26	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	53.169.525,94	50.215.032,66		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	103.324,57	155.635,57	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	103.324,57	155.635,57		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		3.500,00	1.750,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.500,00	1.750,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	497.513,34	568.852,04		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	368.012,35	421.045,75	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	129.500,99	147.806,29	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.700.595,58	2.446.006,40	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	955.350,61	873.705,36		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	609.256,32	593.124,06		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	346.094,29	280.581,30		
5	Altri debiti	950.892,57	551.163,31	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	47.365,06	79.734,36		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.136,61	7.228,56		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	169.045,09			
d	<i>altri</i>	706.345,81	464.200,39		
	TOTALE DEBITI (D)	5.104.352,10	4.439.727,11		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.239.778,85	1.611.450,10	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.239.778,85	1.611.450,10		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.239.778,85	1.611.450,10		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.239.778,85	1.611.450,10		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.620.481,46	56.423.595,44		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.067.317,38	3.364.586,14		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		155.007,38	159.803,31		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.222.324,76	3.524.389,45		

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 4/3i 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Sussistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B9 dell'attivo patrimoniale per euro 28.163,82.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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, come da prospetto seguente:

CONCILIAZIONE RESIDUI ATTIVI/CREDITI	IMPORTI 2020
Crediti da stato patrimoniale (+) al netto FSC	2.366.349,33
Fondo svalutazione crediti (+)	2.962.868,62
Crediti stralciati (-)	-678.441,36
Saldo IVA (+)	7.364,54
Accertamenti depositi bancari (mutui Cdp) (+)	44.730,33
Altri residui non connessi a crediti (+)	569,36
RESIDUI ATTIVI DA CONTAB. FINANZIARIA	4.703.440,82

Il fondo svalutazione crediti 2020 pari a euro 2.962.868,62 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Si riporta prospetto di conciliazione Fondo svalutazione crediti e Fondo crediti di dubbia esigibilità:

CONCILIAZIONE FSC/FCDE	IMPORTI 2020
Fondo svalutazione crediti 2020 (+)	2.962.868,62
Crediti stralciati (-)	-678.441,36
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA CONTAB. FINANZIARIA	2.284.427,26

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito/debito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.
Non sussiste credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere ed in base alla verifica di cassa al 31/12/2020.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	importo
risultato economico dell'esercizio	3.009.742,27
riserve da contributi permesso di costruire destinato a immobilizz. al titolo II	219.894,12
riserve c/capitale rettifica debiti da finanziamento	
riserve c/capitale rettifica fondo svalutazione crediti	
riserve c/capitale depositi postali	-11.577,60
riserve c/capitale da incremento immobilizzazioni non da permesso di costruire	
riserve c/capitale rivalutazione crediti/debiti	-268.639,47
riserve c/capitale rivalutazione crediti/debiti IVA	5.073,96
Totale variazione positiva	2.954.493,28

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	8.749.276,25
II	Riserve	41.410.507,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	188.603,26
b	da capitale	354.011,53
c	da permessi di costruire	1.744.811,26
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.123.081,37
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.009.742,27
	Totale	53.169.525,94

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo di euro 8.749.276,25.

Fondi per rischi e oneri e Tfr

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo indennità fine mandato Sindaco	3.500,00
fondo perdite società partecipate	27.984,00
fondo per sanzioni vincolate al cds	0,00
fondo per arretrati contrattuali	78.840,57
totale	110.324,57

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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento come da prospetto seguente:

CONCILIAZIONE RESIDUI PASSIVI/DEBITI	IMPORTI 2020
Debiti da stato patrimoniale	5.104.352,10
Debiti da finanziamento (-)	-497.513,34
Saldo IVA a debito (-)	0,00
Residui titolo IV+interessi mutuo (+)	0,00
Residuo titolo V anticipazione (+)	0,00
Impegni pluriennali tit. III e IV escluse quote da finanziamento (-)	0,00
Altri residui (impegni cap 54000/3 erario IVA) (+)	40.607,96
RESIDUI PASSIVI DA CONTAB. FINANZIARIA	4.647.446,72

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.

Nella vocenon sono rilevate concessioni pluriennali e ratei e risconti.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie per fidejussioni su mutui contratti dall'Unione Bassa Est Parmense per conto del Comune di Sorbolo Mezzani e l'importo del Fondo pluriennale Vincolato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione comprensiva di Nota Integrativa sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si segnalano irregolarità non sanate.

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 per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CANITANO ROSA

