



# *COMUNE di FIDENZA*

*Provincia di Parma*

---

## *Relazione al rendiconto 2020*

---

### *L'Organo di revisione*

*Dott. Pietro Speranzoni (Presidente)*

*Dott.ssa Maria Paglia*

*Dott. Giovanni Gelmetti*

---

**Comune di FIDENZA**  
Provincia di PARMA

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 4 del 10 aprile 2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 41 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. n. 33/2013.

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

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Lì 10 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Pietro Speranzoni  
(Presidente)

---

dott.ssa Maria Paglia

---

dott. Giovanni Gelmetti

---

## Sommario

1.	PREMESSA.....	4
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	21
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
10.	RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
11.	CONCLUSIONI .....	26

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Fidenza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 27.142 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti sul rendiconto 2020, è in corso la trasmissione della varia documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	10.094.450,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	10.094.450,45
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.303.171,49	9.449.722,66	10.094.450,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>1.503.941,72</i>	<i>2.887.025,12</i>	<i>4.395.822,22</i>

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

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 1 del 18 febbraio 2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 23 del 4 agosto 2020

- 3 trimestre 2020 verbale n. 30 del 15 ottobre 2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 17 febbraio 2021

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 2 del 17 febbraio 2021, e precisamente:

Conto corrente e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Conto corrente bancario n. 80766162 intestato a Economo Municipale del comune di Fidenza	Mandati di anticipazione	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Durante tutto l'esercizio 2020 l'Ente non ha usufruito di anticipazione di cassa da parte del Tesoriere.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	7.026.566,16	7.360.921,27	7.992.430,70
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	28	40	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	443.849,20	761.340,37	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	3.383,08	5.896,31	0,00

### **Dati sui pagamenti**

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -3,07 giorni, nel rispetto delle disposizioni vigenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 7 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad € 20.999,71

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 16 marzo 2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 47,42%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 92,77%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	239,19			2.735,15	1.330.507,18	1.831.165,77	3.783.273,92	<b>6.947.921,21</b>
Titolo 2			1.000,00	31.857,00	3.599,00	127.888,62	923.575,76	<b>1.087.920,38</b>
Titolo 3				19.754,06	877.226,67	1.141.785,13	1.828.383,98	<b>3.867.149,84</b>
Titolo 4				363.511,80	495.035,53	2.121.133,63	4.516.348,79	<b>7.496.029,75</b>
Titolo 5				323.364,60				<b>323.364,60</b>
Titolo 6								<b>0,00</b>
Titolo 7								<b>0,00</b>
Titolo 9					500,00	480,00	12.770,94	<b>13.750,94</b>
<b>Totale</b>	<b>239,19</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>741.222,61</b>	<b>2.706.868,38</b>	<b>5.222.453,15</b>	<b>11.064.353,39</b>	<b>19.736.136,72</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	IMU e TASI a seguito di attività di verifica e controllo	3.311.575,72
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	211.513,84
3	Fitti attivi	230.054,59
3	Sanziono codice della strada	1.997.485,44

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio ed il loro stralcio è stato adeguatamente motivato.

Nell'operazione di riaccertamento si è fatta la scelta prudenziale di cancellare i residui attivi di parte corrente vetusti di oltre 3 anni, pur mantenendoli nel conto del patrimonio, con fondo svalutazione crediti di pari importo.

La scelta operativa, legittima, sposta l'attenzione quindi sull'aggiornamento dell'elenco dei crediti (da residui cancellati) del conto del patrimonio, sul monitoraggio degli stessi e sull'attività da svolgere a tutela dell'Ente.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	702,31	1.617,67	15.710,31	12.454,83	94.891,14	198.344,88	5.678.122,85	<b>6.001.843,99</b>
Titolo 2			5.616,00	1.220,00	23.784,00	69.064,50	2.827.489,22	<b>2.927.173,72</b>
Titolo 3								<b>0,00</b>
Titolo 4								<b>0,00</b>
Titolo 5								<b>0,00</b>
Titolo 7	40.000,00		3.500,00	2.200,00	5.478,01	10.060,00	340.767,07	<b>402.005,08</b>
<b>Totale</b>	<b>40.702,31</b>	<b>1.617,67</b>	<b>24.826,31</b>	<b>15.874,83</b>	<b>124.153,15</b>	<b>277.469,38</b>	<b>8.846.379,14</b>	<b>9.331.022,79</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto del creditore;
- non risultano esservi residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Gestione impianti sportivi comunali	325.290,00
1	Assistenza servizio sociale per anziani	258.601,81
2	Completamento bonifica area ex Cip	292.127,51
2	Percorso ciclabile pedonale Fidenza Salsomaggiore T.	138.875,04
2	Riqualficazione energetica palazzo Porcellini	137.349,15

Non sono presenti residui passivi del titolo 4 - rimborsi di prestiti - né sono presenti residui passivi del titolo 5 - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.449.722,66
RISCOSSIONI	9.239.949,38	33.652.426,39	42.892.375,77
PAGAMENTI	8.682.258,17	33.565.389,81	42.247.647,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.094.450,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.094.450,45
RESIDUI ATTIVI	8.671.783,33	11.064.353,39	19.736.136,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			1.487.086,80
RESIDUI PASSIVI	484.643,65	8.846.379,14	9.331.022,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.033.702,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.323.240,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>15.142.621,21</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b> (saldo accertamenti e impegni del solo esercizio)	2.305.010,83
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	6.172.534,79
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	5.356.943,17
<b>SALDO FPV</b>	815.591,62

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.570.204,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	229.286,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.340.918,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.305.010,83
<b>SALDO FPV</b>	815.591,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.340.918,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.856.400,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.506.537,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	15.142.621,21

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	8.229.242,23	13.362.937,45	15.142.621,21
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	6.551.681,63	8.258.462,25	9.686.027,77
Parte vincolata (C)	1.452.092,20	709.197,47	3.031.959,18
Parte destinata agli investimenti (D)	196.058,76	4.357.910,58	2.369.482,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	29.409,64	37.367,15	55.151,34

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

- Deliberazioni del Consiglio Comunale:
  - n. 13 dell'8 maggio 2020;
  - n. 16 del 27 maggio 2020;
  - n. 24 del 30 luglio 2020;
  - n. 29 del 10 settembre 2020;
  - n. 37 del 21 settembre 2020;
  - n. 59 del 30 novembre 2020;
- Deliberazioni della Giunta Comunale:
  - n. 17 del 23 gennaio 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 4 dell'8 maggio 2020;
  - n. 19 del 30 gennaio 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 5 dell'8 maggio 2020;
  - n. 28 del 6 febbraio 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 dell'8 maggio 2020;
  - n. 32 del 6 febbraio 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 7 dell'8 maggio 2020;
  - n. 64 del 31 marzo 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 9 dell'8 maggio 2020;



- n. 69 del 3 aprile 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 dell'8 maggio 2020;
- n. 83 dell'8 maggio 2020, variazione di cassa;
- n. 113 del 29 giugno 2020, variazione di cassa;
- n. 149 del 27 agosto 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 42 del 21 settembre 2020;
- n. 151 del 27 agosto 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 43 del 21 settembre 2020;
- n. 156 del 27 agosto 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 44 del 21 settembre 2020;
- n. 162 del 3 settembre 2020, spese di personale;
- n. 191 dell'8 ottobre 2020, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 58 del 30 novembre 2020;
- n. 235 del 10 dicembre 2020.
- Variazioni con determinazione del responsabile del servizio bilancio:
  - o n. 1169 del 23 dicembre 2019, variazione al fondo pluriennale vincolato;
  - o n. 1194 del 24 dicembre 2019, variazione ai capitoli di entrata e di spesa correlati;

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	8.258.462,25	709.197,47	4.357.910,58	37.367,15	<b>13.362.937,45</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				29.456,44	<b>29.456,44</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				7.910,70	<b>7.910,70</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	35.387,91				<b>35.387,91</b>
Utilizzo parte vincolata		461.122,54			<b>461.122,54</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			4.357.910,58		<b>4.357.910,58</b>
Valore delle parti non utilizzate	8.223.074,34	248.074,93	0,00	0,01	<b>8.471.149,28</b>
<b>Totale</b>	<b>8.258.462,25</b>	<b>709.197,47</b>	<b>4.357.910,58</b>	<b>37.367,15</b>	<b>13.362.937,45</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.565.458,85	101.000,00	0,00	1.592.003,40	8.258.462,25
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	35.387,91	35.387,91
Valore delle parti non utilizzate	6.565.458,85	101.000,00	0,00	1.556.615,49	8.223.074,34
<b>Totale</b>	<b>6.565.458,85</b>	<b>101.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.592.003,40</b>	<b>8.258.462,25</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	19.216,22	466.616,65	223.364,60	0,00	709.197,47
Utilizzo parte vincolata	8.369,72	229.388,22	223.364,60	0,00	461.122,54
Valore delle parti non utilizzate	10.846,50	237.228,43	0,00	0,00	248.074,93
<b>Totale</b>	<b>19.216,22</b>	<b>466.616,65</b>	<b>223.364,60</b>	<b>0,00</b>	<b>709.197,47</b>

Il Collegio in ordine all'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato:

- il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel:
  - a) la copertura dei debiti fuori bilancio;
  - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
  - c) per il finanziamento di spese di investimento;
  - d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
  - e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.
- che, come previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni di cui agli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Il Collegio ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di € 1.376.348,40 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'art. 21 del D.Lgs 175/2016 impone alle amministrazioni pubbliche locali, qualora ne ricorrano le condizioni, di accantonare un ammontare pari alla perdita registrata dalle società partecipate e non ripianata, rapportata alla quota di partecipazione al capitale sociale.

Le perdite registrate dalla società del Comune di Fidenza provengono da SOPRIP S.r.l. (partecipata al 4,20%) e Parmabitare S.c.r.l. (partecipata all'1%), per le quali l'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 non prevede l'obbligo di accantonamento essendo le società in liquidazione.

In ogni caso risulta accantonata la quota di € 36.620,16.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 166.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Il Collegio in previsione del rendiconto si è informato sullo stato del contenzioso dell'Ente con la relazione del Dirigente del 22 dicembre 2020 e un recente elenco delle liti in corso fornito dall'ufficio legale.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 5.173,74

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nel risultato di amministrazione sono pure presenti i seguenti accantonamenti:

<b>Accantonamento</b>	<b>Importo</b>
Fondo per l'innovazione	90.892,52
Fondo rinnovo contratto collettivo nazionale	89.000,00
Fondo accantonamento MEF	131.101,14
Fondo per oneri per la dirigenza	22.930,30
Fondo oneri per personale collocato a riposo e per procedura disciplinare	93.434,01
Fondo per passività potenziali	37.050,93
Fondo per oneri diversi	26.964,18
<b>Totale</b>	<b>400.480,56</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente. ha provveduto alla compilazione e provvederà all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020 entro la scadenza fissata il 31/05/2021.

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

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

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportata una quota relativa alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	57.759,19
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>57.759,19</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi,) adottate con delibere dal Consiglio comunale.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Concludendo l'analisi delle quote del risultato di amministrazione, le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono:

- compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate e destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio;
- coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.951.061,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.042.696,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.025.505,80
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.882.859,18</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	-51.705,84
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.934.565,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.025.941,39</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.655,64
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	796.936,43
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.134.349,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	-238.507,70
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.372.857,02</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>7.977.002,71</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.137.351,98
Risorse vincolate nel bilancio		2.822.442,23
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.017.208,50</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		290.213,54
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.726.994,96</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 7.977.002,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.017.208,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.726.994,96

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Concessioni cimiteriali e economie da rinegoziazioni mutui	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	10% dei proventi da alienazioni per estinzione anticipata del debito	

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

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	20.779.314,86	19.299.002,48	15.989.375,45	92,9%	82,9%
<b>Titolo 2</b>	4.596.994,78	9.093.614,02	7.722.493,95	197,8%	84,9%
<b>Titolo 3</b>	6.557.562,74	5.330.594,17	2.719.243,75	81,3%	51,0%
<b>Titolo 4</b>	10.122.124,67	15.519.718,37	1.520.428,00	153,3%	9,8%
<b>Titolo 5</b>	3.600.000,00	2.700.000,00	0,00	75,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	14.991.780,00	15.297.780,00	5.713.656,18	102,0%	37,3%
<b>TOTALE</b>	<b>61.647.777,05</b>	<b>68.240.709,04</b>	<b>33.665.197,33</b>	<b>110,7%</b>	<b>49,3%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% - (B/A*100)
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
Titolo I	19.299.002,48	19.772.649,37	15.989.375,45	80,87
Titolo II	9.093.614,02	8.646.069,71	7.722.493,95	89,32
Titolo III	5.330.594,17	4.547.627,73	2.719.243,75	59,79
Titolo IV	15.519.718,37	6.036.776,79	1.520.428,00	25,19
Titolo V	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00

Si fornisce il dettaglio in riferimento alle principali entrate:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	8.816.106,47	431.217,02	No FCDE
1	TARI	4.463.879,51	778.764,00	440.000,00
1	Addizionale IRPEF	2.805.321,61	1.487.086,80	No FCDE
3	Sanzioni CDS	1.211.752,43	657.737,64	765.890,00

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada** (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	1.761.331,03	1.453.547,93	1.197.750,72
riscossione	887.272,20	600.218,34	547.025,67
%riscossione	50,38%	41,29%	45,67%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad € 1.197.750,72.

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA SANZIONI CDS			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.761.331,03	1.453.547,93	1.197.750,72
Fondo svalutazione crediti corrispondente	838.339,15	660.582,00	765.890,00
<b>Entrata netta</b>	<b>922.991,88</b>	<b>792.965,93</b>	<b>431.860,72</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	693.863,76	548.028,98	313.097,70
% per spesa corrente vincolata	<b>75,18%</b>	<b>69,11%</b>	<b>72,50%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Ente. ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	313.097,70
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	115.901,99
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	78.432,68
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>Totale Proventi violazioni limiti massimi di velocità ex art. 142, comma 12-bis</b>	<b>194.334,67</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>431.860,72</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	29.690,76
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	89.072,27
<b>TOTALE</b>	<b>118.763,03</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	115.901,99
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	78.432,68
<b>TOTALE</b>	<b>194.334,67</b>



**Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.414.585,78	1.441.093,70	844.228,35
Riscossione	1.208.681,59	662.901,54	554.212,23

Si rileva che:

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;
- non vi sono oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;

**Recupero evasione:**

<b>Recupero evasione</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto</b>
			<b>Competenza</b>	<b>Esercizio 2020</b>
Recupero IMU E TASI	1.237.613,16	254.337,10	830.000,00	880.000,00
Recupero TARSU/TIA/TARES	118.709,52	66.732,56	45.506,00	48.506,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.356.322,68</b>	<b>321.069,66</b>	<b>875.506,00</b>	<b>928.506,00</b>

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

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

<b>Recupero IMU E TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	3.026.460,69	100%
Residui riscossi nel 2020	370.816,36	12,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	327.344,67	10,82%
Residui al 31/12/2020 *	2.328.299,66	76,93%
Residui della competenza	983.276,06	
Residui totali	3.311.575,72	100,00%
FCDE al 31/12/2020 **	3.067.210,23	92,62%

\* % residui ancora in essere al 31/12 rispetto a quelli al 01/01 (100%)

\*\* % FCDE al 31/12 rispetto al totale residui al 31/12 (100%)

<b>Recupero TARSU/TIA/TARI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	198.074,16	100%
Residui riscossi nel 2020	40.474,26	20,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 1.936,98	-0,98%
Residui al 31/12/2020 *	159.536,88	80,54%
Residui della competenza	51.976,96	
Residui totali	211.513,84	100,00%
FCDE al 31/12/2020 **	155.173,89	73,36%

\* % residui ancora in essere al 31/12 rispetto a quelli al 01/01 (100%)

\*\* % FCDE al 31/12 rispetto al totale residui al 31/12 (100%)

## Spese

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	30.396.923,48	34.103.683,89	26.424.047,85	112,2%	77,5%
<b>Titolo 2</b>	16.342.974,67	28.434.342,88	9.841.211,47	174,0%	34,6%
<b>Titolo 3</b>	900.000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	2.347.580,83	433.837,32	432.853,45	18,5%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	14.991.780,00	15.297.780,00	5.713.656,18	102,0%	37,3%
<b>TOTALE</b>	<b>65.979.258,98</b>	<b>79.269.644,09</b>	<b>42.411.768,95</b>	<b>120,1%</b>	<b>53,5%</b>

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

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

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

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	5.367.909,24	5.109.392,42	-258.516,82
102	imposte e tasse a carico ente	489.489,87	457.897,93	-31.591,94
103	acquisto beni e servizi	17.658.331,69	17.075.510,63	-582.821,06
104	trasferimenti correnti	2.022.904,74	2.216.737,19	193.832,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	989.284,81	887.163,81	-102.121,00
108	altre spese per redditi di capitale	22.024,38	20.261,36	-1.763,02
109	rimborsi e poste correttive di entrate	164.867,14	443.233,77	278.366,63
110	altre spese correnti	182.019,16	213.850,74	31.831,58
<b>TOTALE</b>		<b>26.896.831,03</b>	<b>26.424.047,85</b>	<b>-472.783,18</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.505.246,70	9.228.163,24	-2.277.083,46
203	Contributi agli investimenti	810.732,00	609.415,51	-201.316,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	3.632,72	3.632,72
<b>TOTALE</b>		<b>12.315.978,70</b>	<b>9.841.211,47</b>	<b>-2.474.767,23</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 16 marzo 2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.300.513,04	2.033.702,66
FPV di parte capitale	4.872.021,75	3.323.240,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.172.534,79</b>	<b>5.356.943,17</b>

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.642.367,06</b>	<b>1.300.513,04</b>	<b>2.033.702,66</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.167.594,99	746.028,10	1.427.543,23
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	397.238,26	434.775,94	449.369,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	3.857,44	35.927,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	77.533,80	115.851,56	120.862,67
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimpunito anno successivo; incarichi legali esterni ultrannuali

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.164.234,89</b>	<b>4.872.021,75</b>	<b>3.323.240,51</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.077.310,91	3.882.213,38	1.396.608,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	992.445,76	865.555,77	1.807.978,78
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte c/capitale riguardo gli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	94.478,22	124.252,60	118.653,35

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	326.500,00
Trasferimenti correnti	489.130,22
Incarichi a legali	144.703,90
Altri incarichi	96.977,30
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	976.391,24
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.033.702,66</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

#### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	4.684.814,94	5.109.392,42
Spese macroaggregato 103	2.365,05	38.144,88
Irap macroaggregato 102	245.977,76	292.877,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare comandi	0,00	136.810,10
Altre spese: quota Unione Terre Verdiane	1.137.571,13	135.084,79
Altre spese: quota Asp	134.363,02	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.205.091,90</b>	<b>5.712.310,06</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.260.007,23	1.402.178,81
(-) Altre componenti escluse:	8.201,00	47.368,00
di cui rinnovi contrattuali	615.462,74	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.936.883,67</b>	<b>4.262.763,25</b>

L'Ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 80 del 5 maggio 2020, integrato e modificato con delibera n. 135 del 31 luglio 2020 ha accertato che l'Ente, si colloca quale ente virtuoso rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

parere n. 14 del 29 aprile 2020

parere n. 22 del 27 luglio 2020

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

parere n. 33 del 3 novembre 2020

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente dell'anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	36.313.862,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	397.465,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>35.916.397,43</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	40.993.886,20	38.812.864,85	36.313.862,97
Nuovi prestiti (+)	419.690,23	1.534.309,77	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.539.543,08	2.384.641,38	352.187,70
Estinzioni anticipate (-)		1.648.670,27	45.277,84
Altre variazioni +/-	-61.168,50	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.812.864,85</b>	<b>36.313.862,97</b>	<b>35.916.397,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	26.898	27.041	27.142
Debito medio per abitante	1.442,96	1.342,92	1.323,28

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.180.618,06	989.284,81	887.163,81
Quota capitale	2.539.543,08	4.033.311,65	397.465,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.720.161,14</b>	<b>5.022.596,46</b>	<b>1.284.629,35</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere Collegio
Sentenza n. 00279/2018 REG. PROV. COLL del 10/10/2018 Tribunale Amministrativo Regionale Emilia Romagna - Sezione di Parma - pubblicata il 31 ottobre 2018	n. 10 dell'8 maggio 2020	€ 4.218,24	Risorse ordinarie	n. 10 del 24 aprile 2020
Sentenza n. 1006/2020 REG. PROV. COLL. del 12/12/2019 pubblicata il 10/02/2020 (n. 6886/2018 REG.RIC.) e n. 1007/2020 REG.PROV. COLL. del 12/12/2019 pubblicata il 10/02/2020 (n. 10565/2018 REG.RIC) - Consiglio di Stato – Sezione Quinta	n. 10 dell'8 maggio 2020	€ 7.945,60	Risorse ordinarie	n. 10 del 24 aprile 2020
Sentenza n. 21/2020 REG. PROV. COLL. del 15/01/2020 pubblicata il 21 gennaio 2020 (n. 00245/2019 REG.RIC.) - Tribunale Amministrativo Regionale Emilia Romagna – sezione di Parma	n. 10 dell'8 maggio 2020	€ 1.800,00	Risorse ordinarie	n. 10 del 24 aprile 2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.025,16		13.963,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>8.025,16</b>	<b>0,00</b>	<b>13.963,84</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Ente. ha in essere un'operazione di *project financing* per la costruzione e gestione dell'asilo nido di via I° Maggio.

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Ente ha in essere le seguenti garanzie:

Dettaglio delle garanzie prestate	
Ragione sociale	SOGIS SRL
Causali	realizzazione di impianti sportivi comunali
Tipologia	fidejussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	1.130.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

Dettaglio delle garanzie prestate	
Ragione sociale	SOGIS SRL
Causali	riqualificazione impianti sportivi comunali
Tipologia	fidejussione
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	500.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 72 del 30 dicembre 2020 (entro 31.12.2020) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati, di cui si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Banca Popolare Etica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Comeser s.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Emilambiente S.p.a.	139.320,95	123.393,16	15.927,79	99.393,42	101.014,83	-1.621,41	Le differenze sono state riconciliate in sede di verifica
Forma Futuro s.c.r.l.	0,00	0,00	0,00	26.196,46	26.196,46	0,00	
Lepida S.p.A.	0,00	0,00	0,00	3.277,41	3.277,41	0,00	
San Donnino Multiservizi s.r.l.	6.599,99	6.599,99	0,00	362.596,25	362.596,25	0,00	
T.L.R. Fidenza s.r.l.	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SO.G.I.S. s.r.l.	0,00	0,00	0,00	351.888,04	351.888,04	0,00	
San Donnino Sport S.S.D. a R.L. (società partecipata da SO.G.I.S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		
	del	dell'ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamen ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	0,00	0,00	0,00	49.591,01	49.591,01	0,00	
ASP Azienda Pubblica di servizi alla persona - Distretto di Fidenza	136.694,54	136.694,54	0,00	865.721,03	865.721,03	0,00	
ATER Fondazione	28.747,74	28.747,74	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00	
Destinazione Turistica Emilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ente Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono** stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI	213.993.377,20	205.927.176,99	8.066.200,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.165.644,19	22.627.652,10	-462.007,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>236.159.021,39</b>	<b>228.554.829,09</b>	<b>7.604.192,30</b>
A) PATRIMONIO NETTO	118.313.002,91	114.467.023,13	3.845.979,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	700.797,73	492.251,89	208.545,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	46.412.783,82	46.910.802,51	-498.018,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	70.732.436,93	66.684.751,56	4.047.685,37
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>236.159.021,39</b>	<b>228.554.829,09</b>	<b>7.604.192,30</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.660.443,17</b>	<b>5.822.011,28</b>	<b>838.431,89</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	11.603.078,89
Fondo svalutazione crediti	+	9.432.094,37
Saldo Credito IVA al 31/12	-	154.923,46
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	468.114,85
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	1.612.227,93
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<u>19.736.136,72</u> <b>19.736.136,72</b>

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

DEBITI	+	46.412.783,82
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	37.081.761,03
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<u>9.331.022,79</u> <b>9.331.022,79</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:



<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-565.491,18
VARIAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO	2.266.916,20
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE	-10.232.236,24
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	12.376.791,00
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.845.979,78</b>

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	9.686.027,77
FAL	1.165.363,60
Fondo perdite partecipate	36.620,16
<b>B) FONDO PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>8.484.044,01</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.877.794,53	31.796.883,22	2.080.911,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	33.108.909,05	32.660.872,01	448.037,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-884.896,94	-986.805,16	101.908,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	980.957,77	272.665,30	708.292,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.441.117,66	2.638.366,90	-197.249,24
IMPOSTE	301.804,19	322.894,67	-21.090,48
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.004.259,78</b>	<b>737.343,58</b>	<b>2.266.916,20</b>

In merito al maggior risultato economico di € 2.266.916,20 conseguito nel 2020 rispetto all'esercizio 2019, le principali variazioni sono date dal miglioramento della gestione operativa per € 1.632.874,27 e dalle rivalutazioni delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio);

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

Il Collegio ha soprattutto considerato i seguenti elementi:

- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- permanere degli equilibri di bilancio;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- indebitamento dell'Ente e incidenza degli oneri finanziari;
- adeguatezza del sistema contabile.

Al termine della disamina, il Collegio dei revisori, in ottica collaborativa, segnala i seguenti punti e/o tematiche da tenere presente:

- sistematizzare il monitoraggio sullo stato del contenzioso aperto e dettagliare separatamente gli accantonamenti al fondo rischi contenzioso e al fondo spese legali;
- si è apprezzato la verifica (richiesta dal Collegio ma non obbligatoria) di corrispondenza dei residui attivi e passivi verso il Comune di Salsomaggiore Terme, viste le numerose interessenze;
- d'altro lato l'Unione Terre Verdiane vede la richiesta di recesso del Comune di Salsomaggiore Terme con decorrenza 01/01/2022 e pertanto nel corrente esercizio vanno svolte le dovute verifiche, anche in ordine ai passaggi operativi e alle regolazioni da svolgere;
- la cancellazione dei residui attivi di parte corrente iscritti da oltre 3 anni, scelta cautelativa consentita dal principio contabile, induce ad un attento monitoraggio dell'elenco di tali crediti mantenuti del conto del patrimonio e sull'attività svolta e da svolgere a tutela dell'Ente.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Pietro Speranzoni  
(Presidente)

---

Dott.ssa Maria Paglia

---

Dott. Giovanni Gelmetti

---