

# COMUNE DI POGGIO RENATICO

Provincia di Ferrara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BIGI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	31

# Comune di Poggio Renatico

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 02.04.2021

### 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, e la proposta di deliberazione consiliare 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;
- dello statuto comunale e 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 Poggio Renatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggio Renatico, lì 2 aprile 2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Stefano Bigi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 13.10.2020;

- ◆ ricevuta in data 25.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 25.03.2021, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21/02/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Poggio Renatico registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.798 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai

bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Alto Ferrarese, che alla data odierna non è entrata però in funzione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera G.C. n. 25 del 19.03.2021
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	166.788,72 €	190.699,82 €	- 23.911,10 €	87,46%
Palestre comunali	24.048,00 €	35.191,18 €	- 11.143,18 €	68,34%
Lampade votive	55.765,10 €	51.172,12 €	4.592,98 €	108,98%
Pre post scuola	27.320,94 €	43.349,24 €	- 16.028,30 €	63,03%
Trasporto scolastico	13.438,70 €	123.009,04 €	- 109.570,34 €	10,92%
Noleggio sale comunali	641,69 €	1.006,37 €	- 364,68 €	63,76%
<b>Totali</b>	<b>288.003,15 €</b>	<b>444.427,77 €</b>	<b>- 156.424,62 €</b>	<b>64,80%</b>

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Riguardo i trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, l'ente è stato destinatario di € 415.248,08, sulla base di assegnato con art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali, ultimo riparto allegato C al decreto MEF 14.12.2020. Di questi sono stati pagati € 35.115 per necessità legate alla TARI 2020, il residuo è stato interamente vincolato, non essendosi riscontrate riduzioni di gettito nette.

Altri fondi ricevuti a ristoro di minori entrate vengono di seguito riepilogati:

- € 3.437,79 sulla base dell'articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B), di questi si calcola di utilizzarne € 518,00; il residuo è stato vincolato;
- € 11.327,92 sulla base dell'articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione della COSAP e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B: di questi si calcola di utilizzarne € 8.032,00; il residuo è stato vincolato;

I ristori di spesa attribuiti sono:

- € 6.906,36 sulla base dell'articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3, dei quali € 4.207,98 utilizzati, mentre il residuo è stato vincolato;
- € 1.233,03 sulla base dell'articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2), nel 2020 non speso ed interamente vincolato al 31.12;
- € 105.506,58 sulla base dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativo allegato 1 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- € 22.594,77 sulla base dell'articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2), interamente speso nel 2020;

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

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

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

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

La consistenza del fondo di cassa finale è la seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	6.914.395,01 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.914.395,01 €

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.278.683,82 €	7.703.244,71 €	6.914.395,01 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.081.123,71 €	4.404.471,21 €	3.630.674,47 €

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

### **Tempestività 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.506.133,09

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 703.303,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 687.514,83 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.482.608,82
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	222.440,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	556.865,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>703.303,25</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	703.303,25
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	15.788,42
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>687.514,83</b>

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 484.912,55 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	4.780.426,65 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	3.915.951,52 €
<b>SALDO FPV</b>	864.475,13 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	258.758,84 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.447,56 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.585,31 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	386.896,59 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 484.912,55 €
<b>SALDO FPV</b>	864.475,13 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	386.896,59 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.103.046,24 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.636.627,68 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>3.506.133,09 €</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.830.432,98 €	3.772.981,54 €	3.083.798,52 €	81,73%
<b>Titolo II</b>	1.139.140,97 €	1.165.557,11 €	1.095.044,09 €	93,95%
<b>Titolo III</b>	1.019.709,74 €	1.018.956,17 €	613.122,93 €	60,17%
<b>Titolo IV</b>	4.562.155,29 €	1.532.072,30 €	1.395.440,23 €	91,08%
<b>Titolo V</b>	- €	- €	- €	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	136.838,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.957.494,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.656.668,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	130.320,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	172.097,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.135.246,42</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	12.850,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.148.096,42</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>222.440,01</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>420.573,51</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>505.082,90</b>

Comune di Poggio Renatico Prot. n. 0005433 del 02-04-2021

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.090.196,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.643.588,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.532.072,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.145.713,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.785.630,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>334.512,20</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	136.292,05
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>198.220,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>198.220,15</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.482.608,62</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		222.440,01
Risorse vincolate nel bilancio		556.865,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>703.303,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.788,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>687.514,63</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.148.096,42</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	12.850,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	222.440,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	15.788,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	420.573,51
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>476.444,48</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
				330,90		330,90
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	330,90	-	330,90
Fondo contenzioso						
		545.927,00		10.000,00		555.927,00
Totale Fondo contenzioso		545.927,00	-	10.000,00	-	555.927,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		878.276,82		169.599,08	31.852,60	1.079.728,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		878.276,82	-	169.599,08	31.852,60	1.079.728,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti						
	Rimborso 50% ente proprietario della strada per sanzioni con strum.rilevaz. velocità	12.850,00	12.850,00	2.500,00	- 13.200,00	15.000,00
	Fondo rinnovi contrattuali	5.000,00	-	27.250,00	-	32.250,00
	Oneri c/ente su fondo rinnovi contrattuali	1.400,00	-	7.639,00	-	9.039,00
	Versamento IRAP c/ente per arretrati contrattuali	425,00	-	2.316,00	-	2.741,00
	Fondo indennità di fine mandato	1.659,66	-	2.805,03		4.464,69
	Contributi ad associazioni per realizzazioni lavori sul patrimonio comunale	2.864,18	-	-	- 2.864,18	-
Totale Altri accantonamenti		4.523,84	-	2.805,03	- 2.864,18	4.464,69
<b>Totale</b>		<b>1.428.727,66</b>	<b>-</b>	<b>182.735,01</b>	<b>28.988,42</b>	<b>1.640.451,09</b>

Per il dettaglio delle somme vincolate si rimanda al dettaglio allegato 2/A2 al Rendiconto, per il dettaglio delle somme destinate al dettaglio 2/A3.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 136.838,37	€ 130.320,62
FPV di parte capitale	€ 4.643.588,26	€ 3.785.630,90

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio del personale ed incarichi legali)	126.616,63 €	108.844,62 €	130.320,62 €
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.583,81 €	27.993,75 €	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>143.200,44 €</b>	<b>136.838,37 €</b>	<b>130.320,62 €</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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.370.617,99 €	3.774.078,63 €	888.880,47 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	168.662,53 €	869.519,65 €	2.896.750,43 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.539.280,52 €	4.643.598,28 €	3.785.630,90 €

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.703.244,71
RISCOSSIONI	(+)	1.477.610,90	7.519.922,77	8.997.533,67
PAGAMENTI	(-)	1.657.398,25	8.128.985,12	9.786.383,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.914.395,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.914.395,01
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.348.073,21	1.305.065,10	2.653.138,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	964.533,41	1.180.915,30	2.145.448,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			130.320,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.785.630,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			3.506.133,09

Comune di Poggiorena Prot. n. 0005433 del 02-04-2021

## 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 3.506.133,09, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>		<b>3.506.133,09</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		1.079.728,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità		330,90
Fondo perdite società partecipate		555.927,00
Fondo contezioso		63.494,69
Altri accantonamenti		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.699.481,09</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		434.963,85
Vincoli derivanti da trasferimenti		55.793,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		67.807,18
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>558.564,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>15.661,46</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.232.425,78</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.559.072,14	€ 2.739.673,92	€ 3.506.133,09
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 1.106.152,11	€ 1.448.402,66	€ 1.699.481,09
Parte vincolata (C)	€ 2.659.389,03	€ 103.038,26	€ 558.564,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 176.602,52	€ 157.953,52	€ 15.661,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.616.928,48	€ 1.030.279,48	€ 1.232.425,76

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	830.614,46 €	830.614,46 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	12.850,00 €		- €	- €	12.850,00 €					
Utilizzo parte vincolata	101.628,26 €					2.107,25 €	10.155,54 €	- €	89.365,47 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	157.953,52 €									157.953,52 €
Valore delle parti non utilizzate	1.636.627,68 €	199.665,02 €	878.276,82 €	545.927,00 €	11.348,84 €	1.410,00 €	- €	- €	- €	- €
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.739.673,92 €</b>	<b>1.030.279,48 €</b>	<b>878.276,82 €</b>	<b>545.927,00 €</b>	<b>24.198,84 €</b>	<b>3.517,25 €</b>	<b>10.155,54 €</b>	<b>- €</b>	<b>89.365,47 €</b>	<b>157.953,52 €</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

Comune di Poggio Renatico Prot. n. 0005433 del 02-04-2021

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.12 del 17.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.580.372,83 €	1.477.610,90 €	1.348.073,21 €	245.311,28 €
Residui passivi	2.763.516,97 €	1.657.398,25 €	984.533,41 €	- 121.585,31 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.411,84 €	141.296,05 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	11.835,72 €	289,26 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	200,00 €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>13.447,56 €</b>	<b>141.585,31 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	- €	90.985,32 €	47.915,70 €	- €	188.121,62 €	21.071,84 €	282.579,34 €	282.579,34 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	46.031,30 €	21.071,84 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	24,47%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	- €	- €	- €	86.100,11 €	139.848,66 €	5.661,07 €	204.872,89 €	204.872,89 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	3.790,43 €	17.285,45 €	5.661,07 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	4,40%	12,36%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	37.824,34 €	18.209,07 €	3.398,88 €	51.864,57 €	12.421,01 €	225.984,88 €	321.023,13 €	321.023,13 €
	Riscosso c/residui al 31.12	544,91 €	354,74 €	- €	941,57 €	- €	26.838,40 €		
	Percentuale di riscossione	1,44%	1,95%	0,00%	1,82%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	407,00 €	4.286,31 €	10.407,01 €	14.623,14 €	114.323,96 €	62.282,88 €	62.282,88 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	201,60 €	3.230,12 €	1.434,46 €	76.898,36 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	4,70%	31,04%	9,81%			
Proventi acquisite	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	191.513,10 €	19.500,64 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	172.012,46 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Comune di Poggio Renatico Prot. n. 0005433 del 02-04-2021

## **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..

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario 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 accantonato, ai fini di una maggiore prudenza, somme pari alla totalità dell'ammontare iscritto a residuo.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.079.728,50.

Non è stata applicata alcuna eliminazione di crediti iscritti tra i residui attivi iscritti da oltre 3 anni dalla loro scadenza.

## **Fondo anticipazione liquidità**

Nel 2020 non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 555.927, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 545.927 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Le somme accantonate sono ritenute pienamente adeguate, tenuto conto della relazione ad opera del Responsabile del servizio che si occupa delle pratiche legali.

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

È stata accantonata la somma di euro 330,90 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2019 e residue perdite 2018 della partecipata CMV ENERGIA E IMPIANTI SRL.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 4.464,69, così composto:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.659,66 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.805,03 €
- utilizzi	- €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.464,69 €</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 44.030 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dei quali € 37.205 discendono da accantonamenti già effettuati nel precedente esercizio.

Sono inoltre state accantonate somme per € 15.000 per importi dovuti alla Provincia per la quota 50% delle sanzioni CdS rilevate su strade di competenza provinciale.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.440.431,33	3.089.835,39	1.649.404,06
203	Contributi agli investimenti	47.082,23	55.538,96	8.456,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	339,39	339,39
	<b>TOTALE</b>	<b>1.487.513,56</b>	<b>3.145.713,74</b>	<b>1.658.200,18</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	3.860.228,98 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	614.318,96 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.225.400,16 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>5.699.948,10 €</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>569.994,81 €</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	27.407,87 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	- €	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>542.586,94 €</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>	<b>27.407,87 €</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>48,08%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	772.053,07 €
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	172.097,27 €
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	- €
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>599.955,80 €</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	1.093.086,87 €	935.875,28 €	772.053,07 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 157.211,59 €	- 163.822,21 €	- 172.097,27 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>935.875,28 €</b>	<b>772.053,07 €</b>	<b>599.955,80 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.786	9.908	9.798
Debito medio per abitante	95,63	77,92	61,23

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	42.824,53	35.681,93	27.407,87
Quota capitale	157.211,59	163.822,21	172.097,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>200.036,12</b>	<b>199.504,14</b>	<b>199.505,14</b>

### **Concessione di garanzie**

L'Ente comunale non ha alcuna garanzia in essere alla data del 31.12.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Nel 2020 l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di leasing al 31.12.2020.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati alla data del 31.12.2020

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.482.608,82
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 703.303,25
- W3\* (equilibrio complessivo): € 687.514,83

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi, anche in considerazione dell'attività lavorativa svolta in piena emergenza sanitaria da Covid-19, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
<b>Recupero evasione IMU</b>	21.071,84 €	21.071,84 €	- €	282.579,34 €
<b>Recupero evasione TARI</b>	56.610,07 €	56.610,07 €	- €	122.563,21 €
<b>Recupero evasione TARES</b>	- €	- €		82.309,68 €
<b>Recupero evasione COSAP</b>	25.126,48 €	20.976,30 €	4.150,18 €	5.340,78 €
<b>Recupero evasione altri tributi - ICI</b>	181,42 €	181,42 €	- €	55.880,71 €
<b>TOTALE</b>	102.989,81 €	98.839,63 €	4.150,18 €	548.673,72 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	611.594,00 €	
Residui riscossi nel 2020	69.569,62 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 2.500,16 €	
Residui al 31/12/2020	544.524,54 €	89,03%
Residui della competenza	4.150,18 €	
Residui totali	548.674,72 €	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 68.091,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a motivo della pandemia da Covid-19, che ha comportato crisi di liquidità su larga parte del tessuto produttivo e sociale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	22.254,87 €	
Residui riscossi nel 2020	206.499,04 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 184.244,17 €	
Residui al 31/12/2020	- €	0,00%
Residui della competenza	16.550,23 €	
Residui totali	16.550,23 €	
FCDE al 31/12/2020	16.550,23 €	100,00%

## TASI

La Tasi è stata abolita ed unificata con l'IMU a decorrere dall'esercizio 2020.

## TARIP

A decorrere dall'esercizio 2015 l'Ente ha adottato la TARIP corrispettiva, completamente affidata al gestore CLARA SPA per la quale non vengono registrati né gli incassi da gestione corrente né il recupero evasione.

Nel prospetto che segue è riportato l'andamento dei residui degli accertamenti da recupero evasione TARI e TARES, vigenti negli anni 2014 e precedenti.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	225.948,77 €	
Residui riscossi nel 2020	21.075,88 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2020	204.872,89 €	90,67%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	204.872,89 €	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
accertamento	182.791,46 €	109.271,38 €	191.513,10 €
riscossione	171.109,86 €	109.271,38 €	191.513,10 €
%riscossione	93,61	100,00	100,00

Nell'ultimo triennio le somme accertate sono state destinate unicamente a copertura di spese in c/capitale.

## 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:

	2018	2019	2020
accertamento	99.297,65 €	103.101,93 €	225.984,81 €
riscossione	53.578,32 €	90.622,82 €	26.838,40 €
%riscossione	53,96	87,90	11,88

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	225.984,81 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	199.146,41 €
entrata netta	26.838,40 €
destinazione a spesa corrente vincolata	13.419,20 €
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €
% per Investimenti	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	123.775,97 €	
Residui riscossi nel 2020	2.664,05 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 764,73 €	
Residui al 31/12/2020	121.876,65 €	98,47%
Residui della competenza	199.146,41 €	
Residui totali	321.023,06 €	
FCDE al 31/12/2020	321.023,06 €	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

(escluso Cosap) Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a 89.197,48.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	34.169,73 €	
Residui riscossi nel 2020	20.643,16 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 10.140,11 €	
Residui al 31/12/2020	23.666,68 €	69,26%
Residui della competenza	33.275,42 €	
Residui totali	56.942,10 €	
FCDE al 31/12/2020	56.942,10 €	100,00%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.415.775,44 €	1.423.329,42 €	7.553,98
102	imposte e tasse a carico ente	127.708,70 €	130.229,46 €	2.520,76
103	acquisto beni e servizi	2.241.660,43 €	1.967.235,42 €	-274.425,01
104	trasferimenti correnti	755.210,61 €	870.309,38 €	115.098,77
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	0,00
106	fondi perequativi	- €	- €	0,00
107	interessi passivi	35.681,93 €	27.407,87 €	-8.274,06
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	39.693,65 €	56.640,20 €	16.946,55
110	altre spese correnti	166.606,23 €	181.516,93 €	14.910,70
<b>TOTALE</b>		<b>4.782.336,99 €</b>	<b>4.656.668,68 €</b>	<b>-125.668,31</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2011/2013 che risulta di euro 1.424.035,01;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, essendo stato sino al termine dell'anno 2020 ricompreso tra i Comuni inseriti nel ccdd "cratare" del sisma 2012, non è tenuto al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 sono rispettosi di quanto disposto con l'art.33 c.2 ultimo periodo D.L.34/2019.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		1.471.329,42 €
Spese macroaggregato 103		84.777,74 €
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Quote personale GAFSA, gestione servizi sociali associata		83.047,64 €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>- €</b>	<b>1.639.154,80 €</b>
(-) Componenti escluse (B)		410.696,34 €
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.424.135,01 €</b>	<b>1.228.458,46 €</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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

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

In attuazione dell'art.33 D.L.34/2019 è stato approvato il Decreto Interministeriale (Pubblica Amministrazione/Mef/Interno) 17.03.2020, efficace a decorrere dal 20 aprile successivo, che ridisegna la disciplina delle assunzioni degli Enti locali. Successivamente, il giorno 11.09.2020 è stata pubblicata sulla G.U. la Circolare Interministeriale interpretativa del suddetto Decreto.

Le modifiche riguardano sostanzialmente i criteri da utilizzare per le assunzioni e modificano le condizioni per la programmazione prevista dal Piano Triennale di Fabbisogno di Personale. Sostanzialmente si passa da assunzioni basate sul criterio della spesa storica e dei ccdd "resti assunzionali", a quello della sostenibilità finanziaria che si fonda sulla spesa per dipendenti raffrontata alle entrate correnti.

I nuovi parametri vengono formalizzati in n.2 tabelle, inserite nel predetto Decreto Interministeriale per la definizione di spese basse/medie/alte, e una terza tabella che misura i possibili incrementi in caso di spesa di personale al di sotto di soglie minime, che utilizzano come base per i conteggi l'ultimo rendiconto approvato ed i bilancio preventivo triennale.

Dalle verifiche effettuate risulta che il Comune di Poggio Renatico sostiene spese di personale, come conteggiate ai fini del predetto Decreto, al di sotto della soglia minima che pone un blocco a maggiori costi; ed è pertanto autorizzato a procedere con incrementi di spesa entro limiti predenfiniti, calcolati sulla spesa di personale dell'anno 2018.

Alla luce di ciò è stato approvato il PTFP per il periodo 2021/2023, aggiornandolo da ultimo con delibera n. 68 del 6.10.2020 e poi con delibera G.C. n 14 del 25/02/2021;

La spesa di personale 2020 del Comune di Poggio Renatico risulta particolarmente contenuta se rapportata alle entrate correnti, e comunque pienamente al di sotto dei limiti posti dalle norme in vigore, nonché sostenibile per il triennio 2021/2023.

Con l'approvazione del Rendiconto 2020 si procederà ad un aggiornamento dei parametri di riferimento, in linea con quanto disposto dal Decreto Interministeriale 17.03.2020.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Riguardo il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici, l'Organo di Revisione accerta come nel 2020 non siano state richieste consulenze, ma siano state sostenute spese unicamente per servizi informatici riguardo i software in uso, con incarichi affidati tramite la piattaforma MEPA.

Relativamente il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), l'Organo di Revisione accerta che nel 2020 non sono stati affidati incarichi rientranti in questa casistica.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 49 in data 22.12.2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza rilevare necessità di procedere con dismissioni o acquisti. Il Revisore ha rilasciato sul predetto Piano il parere n. 34 del 10.12.2020.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società che ha rilevato una perdita è la partecipata CMV ENERGIA IMPIANTI SRL (quota di pari allo 0,04%) per la quale sono stati accantonati € 330,90 nel Risultato di amministrazione.

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 il rilevante incremento (+ 158%), dovuto ad principalmente al forte incremento dei trasferimenti a copertura dei costi da Covid e dei contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 453.972, sostanzialmente in linea con il risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 26.304 si riferiscono alla partecipazione in HERA Spa.

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;

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
706.620,00	761.817,00	818.463,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle modifiche ai residui attivi e passivi eseguite in sede di riaccertamento.

## **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.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto

riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha demandato la compilazione e la tenuta dell'inventario ad un fornitore esterno, che esegue le rilevazioni a cadenza annuale e rileva le modifiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato l'effettuazione da parte dell'Ente della conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale, in base ai criteri indicati 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.322.819 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è legata alla variazione della Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali, valutata in € 19.411.355, in aumento di € 2.011.135 rispetto l'esercizio 2019 mediante l'utilizzo degli utili pregressi di € 661.172 e riserve da permessi di costruire per € 1.349.963.

#### Debiti

I debiti da finanziamento corrispondono al debito per mutui già rilevato nel bilancio redatto in competenza finanziaria potenziata.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.683.902,05.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si ritengono le somme accantonate per rischi ed oneri pienamente adeguate alla situazione che emerge alla data di chiusura della presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

=====

VERIFICA DOCUMENTO

=====

\*\*\*\*\* CERTIFICATO 1 \*\*\*\*\*

Rilasciato da

Stato (C): IT

Nome Comune (CN): InfoCert Firma Qualificata 2

Organizzazione (O): INFOCERT SPA

Unità Organizzativa (OU): Certificatore Accreditato

Firmatario

Stato (C): IT

Nome Comune (CN): BIGI STEFANO

Codice Fiscale: BIGI

Organizzazione (O): non presente

Unità Organizzativa (OU):

Cod. Ident.: 20157114403370

Validità

Rilasciato il: 31/10/2018 12.33.00

Scade il: 31/10/2021 02.00.00

Altro

Numero Seriale: 009AB143

Utilizzo Chiave: Non ripudio