

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di Modena

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.SSA SUSANNA GIURIATTI

DOTT. DAVIDE CETTI

DOTT.SSA ILDE BURATTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri.....	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	46
CONCLUSIONI	46

Comune di Pavullo nel Frignano

Organo di revisione

Verbale n. 71 del 7 aprile 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;

approva

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 Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferrara – Pavullo nel Frignano, 7 aprile 2021

L'organo di revisione

(f.to) Dott.ssa Susanna Giuriatti

(f.to) Dott. Davide Cetti

(f.to) Dott.ssa Ilde Buratti

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Susanna Giuriatti, Dott. Davide Cetti e Dott.ssa Ilde Buratti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.24 del 25/05/2018;

- ◆ ricevuti in data 23 marzo 2021 il conto del bilancio 2020 completo degli allegati da sottoporre alla approvazione della Giunta Comunale.
- ◆ ricevuta in data 6 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 6 aprile 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. 122 del 27/06/1996;

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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.904 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Frignano;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (concessione di costruzione e gestione asilo nido Tonini e piscina comunale);

	Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	privato
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- *non ha attivato il piano* di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;

Tali debiti sono così classificabili:

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (*)

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.00

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asili nido - Centro gioco *	446.739,68	761.552,98	-314.813,30	58,66%	50,91%
Centri estivi	31.369,24	33.500,46	-2.131,22	93,64%	48,97%
Impianti sportivi	6.608,34	209.300,37	-202.692,03	3,16%	22,24%
Mensa dipendenti	1.112,96	13.768,85	-12.655,89	8,08%	1,72%
Mense scolastiche	391.076,65	545.223,82	-154.147,17	71,73%	87,47%
Parcometri	40.086,65	6.383,55	33.703,10	627,97%	816,33%
Pinacoteca e galleria	19.117,18	45.016,84	-25.899,66	42,47%	55,29%
Pre-post scuola	23.123,45	44.185,46	-21.062,01	52,33%	52,94%
Trasporti funebri	29.268,00	0,00	29.268,00		
Trasporti scolastici	57.748,89	370.323,81	-312.574,92	15,59%	18,53%
Uso di locali adibiti a riunioni	0,00	0,00	0,00		83,33%
Totali	1.046.251,04	2.029.256,14	-983.005,10	51,56%	57,75%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.326.754,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.326.754,23

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.023.845,21	€ 1.575.981,68	€ 5.326.754,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 350,59	€ 350,59	€ 680,59

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 156.385,00	-€ 727.869,30	-€ 1.554.478,29
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 156.385,00	-€ 727.869,30	-€ 1.554.478,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.035.901,52	€ 3.161.781,48	€ 2.328.055,18
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.920.155,82	€ 3.988.390,47	€ 1.416.459,99
Fondi vincolati al 31.12	=	-€ 727.869,30	-€ 1.554.478,29	-€ 642.883,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-€ 727.869,30	-€ 1.554.478,29	-€ 642.883,10

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, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.575.981,68			1.575.981,68
Entrate Titolo 1.00	+	12.371.334,50	9.695.051,55	1.984.839,67	11.679.891,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.296.541,66	2.492.068,93	500.886,71	2.992.955,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.612.306,28	1.537.186,36	1.034.856,14	2.572.042,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.280.182,44	13.724.306,84	3.520.582,52	17.244.889,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.156.220,40	9.947.993,70	2.790.568,23	12.738.561,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	5.000,00	473,50	0,00	473,50
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.161.558,02	1.161.316,47	0,00	1.161.316,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.322.778,42	11.109.783,67	2.790.568,23	13.900.351,90
Differenza D (D=B-C)	=	957.404,02	2.614.523,17	730.014,29	3.344.537,46
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	92.000,00	72.180,20	0,00	72.180,20
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	865.404,02	2.542.342,97	730.014,29	3.272.357,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.686.191,89	538.284,44	1.547.799,84	2.086.084,28
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.233.901,49	972.677,15	368.346,08	1.341.023,23
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.346.811,61	765.500,00	493.000,00	1.258.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	92.000,00	72.180,20	0,00	72.180,20
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.358.904,99	2.348.641,79	2.409.145,92	4.757.787,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	2.802,27	0,00	304,00	304,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.237.036,25	0,00	368.042,08	368.042,08
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	1.239.838,52	0,00	368.346,08	368.346,08
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.239.838,52	0,00	368.346,08	368.346,08
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.119.066,47	2.348.641,79	2.040.799,84	4.389.441,63
Spese Titolo 2.00	+	6.512.110,76	1.412.392,10	1.226.413,81	2.638.805,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.512.110,76	1.412.392,10	1.226.413,81	2.638.805,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	5.000,00	473,50	0,00	473,50
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	6.507.110,76	1.411.918,60	1.226.413,81	2.638.332,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-388.044,29	936.723,19	814.386,03	1.751.109,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	1.288.000,00	765.500,00	493.000,00	1.258.500,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	1.288.000,00	765.500,00	493.000,00	1.258.500,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.430.774,59	1.621.238,63	13.101,01	1.634.339,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.810.093,36	1.438.582,80	578.296,85	2.016.879,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.625.861,16	2.896.221,99	854.550,56	5.326.754,23

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente nel corso del 2020 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	53	75	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 911,69	€ 792,01	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.525.434,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 669.522,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 596.742,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.525.434,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	562.638,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.768.274,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	194.522,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	194.522,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	72.779,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	121.742,32

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.696.328,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.623.260,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.945.004,23
SALDO FPV	-321.743,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	35.803,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	185.730,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	131.275,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.650,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.696.328,23
SALDO FPV	-321.743,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.650,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	150.849,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.658.272,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	6.165.056,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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)
Titolo I	11.384.126,54	11.584.591,05	9.695.051,55	83,69%
Titolo II	2.822.591,13	2.949.591,84	2.492.068,93	84,49%
Titolo III	2.402.152,93	2.304.155,53	1.537.186,36	66,71%
Titolo IV	2.038.373,78	903.154,05	538.284,44	59,60%
Titolo V	1.789.062,97	1.759.482,97	972.677,15	55,28%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	454.505,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.838.338,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.487.110,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	286.240,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	473,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.161.316,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.357.703,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	70.707,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	72.180,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.356.230,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	552.638,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.672.555,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	131.035,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	127.771,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.264,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.142,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.168.755,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.428.137,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	300,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	765.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	72.180,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.156.220,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.658.763,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	473,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		168.904,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	95.718,48
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63.186,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-54.991,34
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		118.177,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	300,00
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	765.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	765.500,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.525.434,91
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		562.638,41
Risorse vincolate nel bilancio		1.768.274,38
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		194.522,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		72.779,80
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		121.742,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.356.230,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	70.707,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	552.638,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	127.771,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.672.555,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-67.442,32

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1100730036001/0	Fondo rischi contenzioso	16.000,00	0,00	5.000,00	29.000,00	50.000,00
Totale Fondo contenzioso		16.000,00	0,00	5.000,00	29.000,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1100730035603/0	Fondo svalutazione crediti quota annuale insoluiti tari	710.300,00	0,00	161.250,00	188.507,18	1.060.057,18
1100730035610/0	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.860.986,88	0,00	338.120,41	-136.360,60	2.062.746,69
2100730035640/0	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte c/capitale	153.292,65	0,00	10.000,00	-66.935,98	96.356,67
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.724.579,53	0,00	509.370,41	-14.789,40	3.219.160,54
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
101010006800/0	Quota diritti di rogito spettanti al Segretario comunale	14.559,00	0,00	0,00	1.500,00	16.059,00
1010640032700/0	Fondo rinnovo contratto di lavoro	20.202,93	0,00	0,00	0,00	20.202,93
1010640032800/0	Pensioni ed integrazioni del trattamento di quiescenza a carico del comune	25.913,25	0,00	0,00	3.636,79	29.550,04
1030030001602/3	Rimborso ai datori di lavoro della quota annuale dell'indennità di fine rapporto	2.145,38	0,00	0,00	0,00	2.145,38
1031522090100/0	Convenzione per servizi di gestione impianto polivalente di via Rainaudo	811,12	0,00	0,00	0,00	811,12
1031570098801/0	Prestazione di servizi per rimozione neve dall'abitato - ris.proprie	5.673,53	0,00	0,00	0,00	5.673,53
1031570098803/0	Prestazione servizi - servizio sgombero neve e spargimento sale su strade comunali (affidamento a terzi)	19.326,47	0,00	0,00	0,00	19.326,47
1090350020202/0	Rimborso tributi non dovuti	5.000,00	0,00	0,00	10.650,00	15.650,00
1100730036501/0	Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	11.649,29	0,00	3.268,00	0,00	14.917,29
	Fondo rinnovo contratto di lavoro	15.000,00	0,00	45.000,00	26.009,03	86.009,03
	Accantonamento per acquisto terreni	0,00	0,00	0,00	11.944,64	11.944,64
	Accantonamento per rimborso addizionale energia elettrica	4.386,87	0,00	0,00	0,00	4.386,87
	Fondo rischi per contributi straordinari eventuali da liquidazione	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00
	Fondo rischi varie spese e mancate entrate varie c/capitale	1.672,11	0,00	0,00	0,00	1.672,11
	Fondo rischi varie spese e mancate entrate varie correnti	37.962,35	0,00	0,00	4.828,74	42.791,09
Totale Altri accantonamenti		299.302,30	0,00	48.268,00	58.569,20	406.139,50
Totale		3.039.881,83	0,00	562.638,41	72.779,80	3.675.300,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)			240.385,19	120.116,55	4.863.074,28	3.533.463,27	173.861,61	-2.855,99	8.136,51	1.284.002,46	1.407.127,09
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
9020201640	contributo regionale a soggetti privati colpiti dagli eventi atmosferici vari anni (rif.spesa 7021924117901.0)	7021924117901.0	contributi ai privati eventi franos e calamita.c.regionale	900,00	0,00	11.187,42	11.187,42	0,00	0,00	0,00	900,00
10301050045000	entrate da fondo di solidarieta' comunale	10401400135100	trasferimento fondi in favore dei comuni non sottoposti al patto di stabilita' interno ai sensi dell'art. 3, comma 138, l. 244/2007 ex agenz	9.643,56	9.643,56	0,00	9.643,56	0,00	0,00	0,00	0,00
20100500011000	quota pari allo 0.5 per mille dell'irpef per attivita' sociali del comune	10425101450000	spese per attivita' sociale del comune finanziata dai cinque per mille irpef	0,00	0,00	10.021,67	10.021,67	0,00	0,00	0,00	0,00
20101025040150	rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	10100100002020	straordinario al personale per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	0,00	0,00	16.472,81	16.472,81	0,00	0,00	0,00	0,00
20101025040150	rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	10302995040150	spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	0,00	0,00	24.909,98	19.734,42	0,00	0,00	2.680,33	7.855,89
20101025040150	rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	10906000300000	rimborso al ministero dell'interno dell'eccedenza versata dell'accounto per spese referendum del 17.4.2016	8.845,26	4.191,00	0,00	4.191,00	0,00	0,00	0,00	4.654,26
20101300100250	contributo dello stato fondo di solidarieta' alimentare (ocdep n. 658/2020)	10324901425000	acquisto generi alimentari per misure urgenti di solidarieta' alimentare (ocdep n.658/2020)	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101300100250	contributo dello stato fondo di solidarieta' alimentare (ocdep n. 658/2020)	10425101452000	contributi a famiglie (buoni spesa) a titolo di misure urgenti di solidarieta' alimentare (ocdep n.658/2020)	0,00	0,00	183.789,00	71.300,00	0,00	0,00	112.489,00	112.489,00
20101300100260	contributo disinfezione e sanificazione degli uffici e degli ambienti del comune (art. 114 di 18 del 2020) - cont.stato	10303900224150	spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi del comune (fondo ex art. 114 di 18/2020)	0,00	0,00	30.833,17	28.926,47	976,00	0,00	0,00	930,70
20101300100270	fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale art 115 di 18 del 2020 - cont. stato	10408800491030	rimborso all'unione dei comuni del frignano per maggiori prestazioni di lavoro straordinario e acquisto dpi (fondo ex art. 115 di 18/2020)	0,00	0,00	3.785,86	3.785,86	0,00	0,00	0,00	0,00
20101400106160	contributo dello stato per la gestione dei nidi d'infanzia		vari capitoli di gestione dei nidi d'infanzia	0,00	0,00	119.334,26	0,00	0,00	0,00	119.334,26	119.334,26
20101400106160	contributo dello stato per la gestione dei nidi d'infanzia	10422401350260	trasferimento a enti per azioni innovative 0-6 anni (rif. entrata 20101400106160)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
20101400106170	contributo dello stato per coord. pedagogico e formazione		vari capitoli di gestione dei nidi d'infanzia	0,00	0,00	5.242,49	0,00	0,00	0,00	5.242,49	5.242,49
20101400106180	contributo dello stato per la promozione della lettura, tutela e valorizzazione del patrimonio librario	10313100714370	acquisto beni per la promozione della lettura, della tutela e della valorizzazione del patrimonio librario - cont. stato	8.539,53	8.539,53	0,00	8.539,49	0,00	0,04	0,00	0,04
20101400106310	contributo dello stato alle biblioteche per acquisto libri "sostegno all'editoria libraria dm 267/2020 - cont. stato	10313100714380	acquisto libri "sostegno all'editoria libraria dm 267/2020 - cont. stato	0,00	0,00	10.001,90	10.001,50	0,00	0,40	0,00	0,40
20101400106320	contributo dello stato per i centri estivi (art. 105 d.l. n.34/2020)		varie spese sostenute come da scheda di monitoraggio inviata	0,00	0,00	41.047,89	7.642,26	0,00	0,00	0,00	33.405,63
20101800145020	contributo regionale l.r. 37/1994 - art. 7 - interventi diretti della regione	10314100748200	progetto artistico biennale d'arte "sui muri di lavacchio" - prestazione di servizi - cont. reg.	0,00	0,00	4.846,30	4.846,30	0,00	0,00	0,00	0,00
20101800145020	contributo regionale l.r. 37/1994 - art. 7 - interventi diretti della regione	10314100748200	progetto artistico biennale d'arte "sui muri di lavacchio" - acquisto beni - cont. reg.	0,00	0,00	3.153,70	3.153,70	0,00	0,00	0,00	0,00
20101800145050	contributo regionale l.r. 8/2017 - art. 5 - voucher per lo sport	10415040858050	contributi per voucher per lo sport (rif. entrata 20101800145050) - cont. reg.	0,00	0,00	12.900,00	12.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101800145060	contributo regionale per progetto alimentiamo il movimento e lo sport (rif.spesa 10315020851000)	10315020851000	prestazione di servizi per progetto alimentiamo il movimento e lo sport (rif. entrata 20101800145060)	0,00	0,00	7.425,00	7.425,00	0,00	-395,05	0,00	395,05
20102200160020	contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche (rif.spesa 1860-1111.0)	10418601111000	trasferimento contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche (rif.entrata 20102200160020)	0,00	0,00	30.469,41	0,00	0,00	0,00	26.957,80	57.427,21
20102200170100	contributo regionale per la valorizzazione della rete escursionistica (L. 14/2013)	10321301302080	prestazione di servizi per la valorizzazione della rete escursionistica (capitolo entrata n. 20102200170100)	0,00	0,00	2.558,52	0,00	0,00	0,00	2.558,52	2.558,52
20102300172210	contributo dalla regione per fornitura gratuita o semigratuita dei libri di testo (rif.spesa 1041250068401.0)	1041250068401.0	fornitura gratuita di libri di testo a studenti- scuola media inferiore e superiore (dpcm 320/05/08/99) (rif. entrata 201023017221) -c.reg	0,00	0,00	19.632,00	19.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102300172210	contributo dalla regione per fornitura gratuita o semigratuita dei libri di testo (rif.spesa 1041250068401.0)	10412500684020	bumone a unione fornitura gratuita di libri di testo a studenti- scuola media inferiore e superiore (rif. entrata 201023017221) -c.reg	0,00	0,00	3.078,00	3.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102300172220	contributo dalla regione progetto conciliazione tempi di vita e lavoro	10412500679050	contributi alle famiglie fondo regionale progetto conciliazione tempi di vita e lavoro (rif. entrata 20102300172220)	0,00	0,00	9.678,00	9.678,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102300172220	contributo dalla regione progetto conciliazione tempi di vita e lavoro	10412500679100	versamento quote ai comuni per fondo regionale progetto conciliazione tempi di vita e lavoro (rif. entrata 20102300172220)	0,00	0,00	10.522,00	10.492,00	0,00	0,00	30,00	30,00
20102300172230	contributo regionale per la formazione permanente degli operatori dei servizi educativi per l'infanzia l.r. 19/201 (rif.spesa 2220-1342/0)	10322201342000	spese attivita' formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva)	3.489,14	3.489,14	2.815,83	6.304,97	0,00	0,00	0,00	0,00
20102300172240	contributo regionale per il contrasto digitale nell'accesso alle opportunita' educative e formative per il distretto di pavullo (dgr 363/2020)	10412500679060	contributi alle famiglie fondo regionale progetto per il contrasto digitale (rif. entrata 20102300172240)	0,00	0,00	38.350,01	38.043,50	306,51	0,00	0,00	0,00
20102300180010	contributo regionale fondo sociale locale - quota finalizzata	10322201347200	gestione servizi educativi per minori programma infanzia adolescenza- piano attuativo annuale (rif. c. 230-180/1) - cont. reg.	467,24	0,00	0,00	0,00	0,00	467,24	0,00	0,00
20102300180010	contributo regionale fondo sociale locale - quota finalizzata	10324901411000	spese per nuovo centro teen space	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.428,00	0,00	24.428,00
20104400341010	contributo della provincia per la qualificazione e il miglioramento delle scuole dell'infanzia l.r. 26/2001 (rif.spesa 2220-1345/1)	10322201342000	spese attivita' formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva)	656,58	656,58	0,00	656,58	0,00	0,00	0,00	0,00
20104400341010	contributo della provincia per la qualificazione e il miglioramento delle scuole dell'infanzia l.r. 26/2001 (rif.spesa 2220-1345/1)	10322201345010	qualificazione servizi educativi rivolti ai bambini in eta' 0-6 anni - l.r. 26/11 - (rif.entrata 440-341/1)-c.pr (serv.rilevante iva)	0,00	0,00	2.231,74	765,00	0,00	0,00	1.466,74	1.466,74
20104400341030	contributo della provincia per inserimento scolastico alunni con handicap l.r. 10/99 art.3 (rif.spesa 1250-678/1 960-566/11 2220-1340/13)	10312300658010	interventi per assicurare la frequenza scolastica di alunni con handicap l.r. 10/99 art.3 (rif.entrata 440-341/3)-cont.provincia	17.491,81	0,00	14.651,97	11.684,37	0,00	0,00	2.967,60	20.459,41
20104400341100	contributo per la formazione permanente degli operatori dei servizi educativi per l'infanzia l.r. 1/2000 (rif.spesa 2220-1342/0)	10322201342000	spese attivita' formazione prof.le permanente operatori asilo nido (rif.entrata 440-341/10) (servizio rilevante ai fini dell'iva)	4.568,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.568,32
20104400344010	contributo da unione del frignano per attivita' extrascolastiche minori disabili	10312300658060	assistenza scolastica disabili - contributo da unione del frignano	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
20104400345010	contributi da comuni per sistema bibliotecario del frignano	10113000712010	stipendi ed altri assegni fissi al personale servizio biblioteca	0,00	0,00	4.049,40	4.049,40	0,00	0,00	0,00	0,00
20104400345010	contributi da comuni per sistema bibliotecario del frignano	10313100714390	acquisto libri e materiali multimediali in dotazione biblioteca comunale di pavullo e alle biblioteche del sistema bibliotecario	0,00	0,00	1.827,10	1.827,00	0,00	0,10	0,00	0,10
20104400345010	contributi da comuni per sistema bibliotecario del frignano	10313200719090	prestazione di servizi sistema bibliotecario - cont. comuni	0,00	0,00	3.166,14	3.030,59	0,00	0,00	135,55	135,55
20104400345010	contributi da comuni per sistema bibliotecario del frignano	10313200719170	catalogazione sistema bibliotecario contributo comuni	0,00	0,00	1.863,50	1.863,50	0,00	0,00	0,00	0,00
20104400345010	contributi da comuni per sistema bibliotecario del frignano		vari capitoli sistema bibliotecario vincolati anche a copertura delle mancate entrate dai comuni	3.283,94	2.701,88	0,00	0,00	0,00	0,00	2.701,88	3.283,94
20104400350020	contributo dall'unione dei comuni del frignano per sistema bibliotecario del frignano	10313100714390	acquisto libri e materiali multimediali in dotazione biblioteca comunale di pavullo e alle biblioteche del sistema bibliotecario	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104400350020	contributo dall'unione dei comuni del frignano per sistema bibliotecario del frignano	10313200719060	prestazione di servizi sistema bibliotecario - cont. c.m.	85,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	85,00

2010440035006/0	contributo annuale da unione dei comuni del frignano per programma immaginare e sostenere il futuro	1042240135020/0	programma finalizzato infanzia adolescenza - piano situativo 2013 (rif.entrata 2010440035006/0) - cont.ucf	0,00	0,00	59.391,33	0,00	27.000,00	0,00	0,00	32.391,33	32.391,33
2010440035201/0	contributo da istituto cavazzi per sistema bibliotecario		vari capitoli sistema bibliotecario vincolati anche a copertura delle mancate entrate da istituto cavazzi	467,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	467,38
2010440035201/0	contributo da istituto cavazzi per sistema bibliotecario	1011300071201/0	stipendi ed altri assegni fissi al personale servizio biblioteca	0,00	0,00	190,40	190,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010440035201/0	contributo da istituto cavazzi per sistema bibliotecario	1031310071439/0	acquisto libri e materiali multimediali in dotazione biblioteca comunale di pavullo e alle biblioteche del sistema bibliotecario	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010440035201/0	contributo da istituto cavazzi per sistema bibliotecario	1031320071911/0	prestazione di servizi sistema bibliotecario - cont.istituto cavazzi	0,00	0,00	593,85	593,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010440035201/0	contributo da istituto cavazzi per sistema bibliotecario	1031320071918/0	catalogazione sistema bibliotecario contributo cavazzi	0,00	0,00	202,52	202,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010440035201/0	contributo della provincia per trasporti scolastici l.r. 10/99 (rif.spesa 1230-666/0)	1031230066000/0	trasporti scolastici effettuati da terzi (servizio rilevante ai fini iva)	0,00	0,00	24.149,53	10.000,00	0,00	0,00	0,00	14.149,53	14.149,53
2010550043705/0	contributo da fondazione cassa di risparmio mo progetto tutti a scuola - assistenza scolastica disabili	1031230065805/0	assistenza scolastica disabili - contributo da fondazione cassa di risparmio mo progetto tutti a scuola -	2.920,44	0,00	60.000,00	59.838,37	0,00	161,63	0,00	161,63	2.920,44
2010550043705/0	contributo da fondazione cassa di risparmio mo progetto tutti a scuola - assistenza scolastica disabili	1041250067915/0	versamento quote ai comuni per contr. fermo tutti a scuola (rif. entrata 2010550043705/0)	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
2010560045005/0	contributo fondazione c.r.-mo per attivita' pinacoteca (rif.spesa 1320-715/5) (servizio rilevante ai fini iva)	1031320071505/0	prestazione di servizi galleria arte moderna (rif.entrata 560-450/5) - cont.fond.cr-mo	0,00	0,00	7.333,33	6.850,98	0,00	482,35	0,00	482,35	0,00
2010560045005/0	contributo fondazione c.r.-mo per attivita' pinacoteca (rif.spesa 1320-715/5) (servizio rilevante ai fini iva)	1041430076105/0	trasferimento ai comuni aderenti alla convenzione della mostra "privatissima" (rif.entrata 2010560045005/0) - cont.fond.cr-mo	0,00	0,00	14.666,67	14.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010600047100/0	sponsorizzazione per progetto alimentare il movimento e lo sport (rif.spesa 1502-851/0)	1031492083029/0	prestazione di servizi per progetto alimentare il movimento e lo sport (rif. entrata 600-471/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-375,05	0,00	0,00	375,05
2010690051500/0	rimborso da parte di hera spa delle spese sostenute dal comune per il servizio n.a.	1032040126803/0	fondo ripristino discarica	101.977,50	0,00	114.586,73	101.313,37	12.659,21	-1.380,15	0,00	614,15	103.971,80
2010700052200/0	contributo da fondazione cassa di risparmio mo per progetto tutti al nido	1012200133401/0	stipendi ed altri assegni fissi al personale asili nido	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010700052200/0	contributo da fondazione cassa di risparmio mo per progetto tutti al nido	1042240135025/0	versamento quote ai comuni per contr. fermo tutti al nido (rif. entrata 2010700052200/0)	1.434,09	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	23.434,09
3010860059206/0	canone manutenzione ordinaria e straordinaria centro servizi fili d'argento (servizio rilevante ai fini iva)	2026500365404/0	lavori di manutenzione centro servizi "fili d'argento" - risorse proprie (servizio rilevante ai fini dell'iva)	45.873,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.873,83
3050940070315/0	rimborso dei comuni per fondo ripristino discarica casa zeceone (rif. spesa 6100-3450/7)	1032040126803/0	fondo ripristino discarica (ex cap 2040-1268/4)	4.314,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.314,73
4021000079904/0	contributo dello stato nell'ambito del fesr - adeguamento spazi e aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da covid-19	2024600260500/0	interventi di adeguamento e adattamento funzionale spazi e aule didattiche in conseguenza dell'emergenza da covid-19 - lavori	0,00	0,00	32.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
4021000079904/0	contributo dello stato nell'ambito del fesr - adeguamento spazi e aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da covid-19	2024600260500/0	interventi di adeguamento e adattamento funzionale degli spazi e aule didattiche in conseguenza dell'emergenza da covid-19 - forniture	0,00	0,00	91,99	91,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021000079905/0	contributo dello stato per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - 1160/2019	2025400310315/0	lavori finalizzati alla promozione della mobilita' sostenibile ed all'abbattimento delle barriere architettoniche nei centri abitati-c-stato	0,00	0,00	90.000,00	20.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021000080101/0	contributo fondo nazionale integrativo per i comuni montani - agnualita' 2013		somma da destinare a investimenti del comune	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4021020082041/0	contributo regionale per qualificazione e miglioramento del patrimonio impiantistico sportivo (d.g.r. n.1944/2017)	2024900285004/0	lavori di costruzione del nuovo polo natatorio di pavullo nel frignano - cont. reg.	0,00	0,00	38.548,55	38.548,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021020082045/0	contributo agenzia regionale di protezione civile per piano interventi urgenti ripristino muro del cimitero di remo	2026700377910/0	lavori di completamento della messa in sicurezza del muro di cinta del cimitero a monte della s.p.30 nella frazione di remo - cont.reg	716,89	0,00	0,00	0,00	0,00	716,89	0,00	0,00	0,00
4021020082047/0	contributo regionale per lavori di completamento di messa in sicurezza di via camurana (cap.spesa 2025400310922/0)	2025400310922/0	lavori di completamento di messa in sicurezza di via camurana (cap.entrata 4021020082047/0) - cont.reg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021020082048/0	contributo agenzia reg.le prot.civile piano primi interventi urgenti eventi meteo novembre 2019 (ocdpc 622/2019) (cap.spesa 2025400310923/0)	2025400310923/0	primi interventi urgenti eventi meteo novembre 2019 ripristino viabilita' alcune strade comunali (ocdpc 622/2019) (entrata 4021020082048/0)	0,00	0,00	44.103,14	44.103,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021030083001/0	contributo per fesr per 2° stralcio rimesse	2025400204026/0	ristrutturazione fabbricato denominato "le rimesse" (rif. entrata 1030-830/0) - cont. ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021030083010/0	contributo regionale per intervento urgente di ripristino dei danni strada comunale per montebonello (piano ocdpc n. 600 del 26.07.2019)	2025400310921/0	intervento urgente di ripristino dei danni strada comunale di montebonello (ocdpc 600/2019) (entrata 4021030083010/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021040085204/0	contributo provincia per opere stradali l.r. 3/99 art. 167 bis (rif. spesa 5400-3119/5-3117/5)	2025400310021/0	adeguamento e messa in sicurezza della strada comunale pratolino - malandrone - cont.prov.	48.168,83	0,00	0,00	0,00	0,00	14.439,08	0,00	0,00	33.729,75
4021040085610/0	contributo ucf progetto montagna-lavori di adeguamento strada comunale "malandrone - pratolino"	2025400310022/0	adeguamento e messa in sicurezza della strada comunale pratolino - malandrone - cont.cm	13.342,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.342,58
4021040085611/0	contributo u.c.f. progetto pao - interventi di manutenzione straordinaria delle strade e del patrimonio comunale	2025400310910/0	progetto pao 2018 - interventi di manutenzione straordinaria strade comunali del territorio della comunita' montana - cont. ucf	214,45	0,00	42.543,44	42.543,44	0,00	-0,01	0,00	0,00	214,46
4021060089033/0	contributo da privati per acquisto terreni strada di accesso al borgo casa tognino	2025400310020/0	acquisto terreni strada di accesso al borgo casa tognino	0,00	0,00	60.004,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.004,00	60.004,00
		702025045/0	trasferimento c/terzi contributi barriere architettoniche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.495,48	0,00	0,00	27.495,48
	varie risorse generali del comune	1031320071903/0	prestazione di servizi sistema bibliotecario - ris.proprie	1.426,72	1.426,72	4.030,87	2.909,10	0,00	0,00	0,00	2.548,49	2.548,49
	varie risorse generali del comune	1031320071918/0	catalogazione sistema bibliotecario contributo cavazzi	0,00	0,00	307,48	307,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	varie risorse generali del comune	2025400204025/0	ristrutturazione fabbricato denominato "le rimesse" (rif. entrata 1000-798/0) - cont. stato	7.936,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.936,28
	varie risorse generali del comune	2024740273303/0	acquisto macchine ed attrezzature sistema bibliotecario - risorse proprie	1.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.760,00
	cap. 2010140010614/0 trasferimento dello stato per acquisto mobili ed arredi per scuole ex art. 18, comma 8 septies, di 66/2014		somma da destinare ad acquisto mobili ed arredi per scuole ex art. 18, comma 8 septies, di 66/2014	211,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211,64
	ris. 440-341/08 contributo per la gestione dei servizi integrativi l.r. 1/2000		cap 1032220134011/0 prestazione di servizi per gestione centro giochi (rif.entrata 440-341/8) - cont.prov	11.463,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.463,35
	rif. entrata 150-125/0 contributo regionale per progetto servizio civile nazionale (art. 3 c.3 l.r. 38/99)		cap 1030120010910/0 promozione aggiornamenti su progetti servizio civile nazionale (rif. entrata 150-125/0) - cont.reg.	632,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	632,28
											0,00	0,00

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				310.831,37	30.733,41	1.330.653,90	735.101,23	110.941,72	-37.806,01	29.638,13	544.982,49	862.886,46
Vincoli derivanti da finanziamenti												
50410900915010	Prelievi da depositi bancari relativi a mutui concessi da Cassa DD.PP.	20254003106050	Lavori di sistemazione e miglioramento di alcuni tratti di strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo - Mutuo	45.648,11	0,00	0,00	0,00	0,00	63.382,76	17.734,65	17.734,65	0,00
60311100988000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo lavori di ristrutturazione per agibilità e adeguamento norme edifici scolastici	20243002486050	Opere di urbanizzazione a servizio del polo nuovo - 1° stralcio - Mutuo Cassa DD PP	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60311100997000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo per lavori di ampliamento e ristrutturazione cimiteri comunali	20267003778090	Lavori di ampliamento e ristrutturazione di cimiteri comunali - anno 2018 - Mutuo	5.287,74	0,00	98.000,00	0,00	98.000,00	5.287,74	0,00	0,00	0,00
60311101060000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo per sistemazione aree verdi		Cap. 20262003491000 lavori di sistemazione area verde di Gaiano - Mutuo	7.746,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.746,85
60311101070000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo per sistemazione straordinaria strade e piazze	20254003105010	Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza delle strade e piazze del centro urbano - Mutuo	0,00	0,00	148.500,00	0,00	148.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60311101070000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo per sistemazione straordinaria strade e piazze	20254003106050	Lavori di sistemazione e miglioramento di alcuni tratti di strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo - Mutuo	47.194,08	0,00	219.000,00	0,00	219.000,00	47.194,08	0,00	0,00	0,00
60311101084000	Cassa DD.PP.-Riscossione mutuo per illuminazione pubblica	20255003152010	Lavori di ampliamento impianti di illuminazione pubblica - Mutuo	413,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,64
60311201105020	ICS-Riscossione mutuo per rifacimento pista d'atletica dello stadio Minelli	20250002880010	Spese per costruzione, sistemazione e manutenzione straordinaria impianti sportivi - Mutuo	548,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-887,61	0,00	0,00	1.436,52
	ICS-Riscossione mutui vari capitoli di entrata	20250002880010	Spese per costruzione, sistemazione e manutenzione straordinaria impianti sportivi - Mutuo	11.199,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.199,85
	Cap 60111501250000 emissione prestiti obbligazionari		Cap. 20254003111010 lavori di riqualificazione della viabilità di accesso al borgo di Lavacchio - B.O.C.	5.008,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.008,86
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				123.048,04	0,00	765.500,00	0,00	765.500,00	114.976,97	17.734,65	17.734,65	25.805,72
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
10100050001020	Imposta municipale unica sperimentale- Altri fabbricati	10427041676000	Contributo per lo sviluppo produttivo e l'occupazione	0,00	0,00	26.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.829,00	26.829,00
40409600754000	Alienazione immobilizzazioni comunali		Cap. 20254003111030 lavori di riqualificazione della viabilità di accesso al borgo di Lavacchio - Ris.proprie c/cap	6.739,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.739,20
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				6.739,20	0,00	26.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.829,00	33.568,20
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				681.003,80	150.849,96	6.986.057,18	4.268.564,50	1.050.303,33	74.314,97	55.509,29	1.855.813,95	2.329.387,47

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	105.274,22	105.274,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	105.274,22	105.274,22
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	1.178.728,24	1.301.852,87
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	544.982,49	862.886,46
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	17.734,65	25.805,72
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	26.829,00	33.568,20
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.768.274,38	2.224.113,25

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(I) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse investite agli investim. al 1/I/ N1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione c2	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
2010130010028/0	Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali art. 106 di rilancio (dl 34/2020)	2023440205010/0	Acquisto beni e attrezzature per emergenza covid-19	0,00	16.299,20	16.299,20	0,00	0,00	0,00
3010880060500/0	Canoni concessioni cimiteriali	2024300248603/0	Opere di urbanizzazione a servizio del polo nuovo - 1° stralcio - Ris. proprie	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00
3010880060500/0	Canoni concessioni cimiteriali	2046760380000/0	Trasferimenti di capitale (proventi locali)	0,00	473,50	473,50	0,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni	2023450206001/0	Incarichi professionali diversi servizio lavori pubblici - Urbanizzazione	0,00	3.062,60	3.062,60	0,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni	2023540209403/0	Acquisto e manutenzione straordinaria di automezzi servizio Il.pp. - Risorse proprie	0,00	3.408,91	3.408,91	0,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni	2025400310505/0	Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza delle strade e piazze del centro urbano - R.p. c/cap	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni	2025400310603/0	Manutenzione straordinaria ad alcuni tratti di strade comunali nel capoluogo e nelle frazioni	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni	2025500315404/0	Manutenzione impianti pubblica illuminazione (rif. entrata 1060-891/0) - Ris. proprie c/capitale	0,00	7.772,60	7.772,60	0,00	0,00	0,00
3051060089100/0	Risarcimento danni vari da assicurazioni		Vari capitoli di ripristino danni da assicurazioni	5.121,85	20.136,89	0,00	0,00	10.977,73	14.281,01
4010970076600/0	Proventi concessioni cimiteriali (aree, loculi)	2026200349510/0	Progetto di riqualificazione parco ducale	0,00	13.010,00	13.010,00	0,00	0,00	0,00
4021000079902/0	Contributo dello Stato per messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale - Legge 145/2018		Vari capitoli destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-913,02	913,02
4021020082043/0	Contributo piano bibliotecario 2017 - l.r. 18/2000 - dgr 1137/2017	2023140194010/0	Allestimento archivio comunale presso il nuovo magazzino comunale	4.148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.148,00
4040960075620/0	Entrate per attuazione di opere pubbliche legate al piano operativo comunale poc	2026200349510/0	Progetto di riqualificazione parco ducale	0,00	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00
4040960075700/0	Alienazione di terreni e relitti stradali	2023140193610/0	Acquisto arredi ed attrezzature informatiche uffici comunali	0,00	1.948,00	1.948,00	0,00	-7.049,72	7.049,72
4040960075700/0	Alienazione di terreni e relitti stradali	2023400204005/0	Manutenzione straordinaria fabbricati comunali - Risorse proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040960075700/0	Alienazione di terreni e relitti stradali		Cap 2025050291601/0 incarico professionale per elaborazione piano di emergenza per lo stadio comunale	7.049,72	0,00	0,00	0,00	7.049,72	0,00
4040960075900/0	Alienazione diritto di superficie aree peep	2023400204009/0	Manutenzione straordinaria fabbricati - Risorse proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040960075900/0	Alienazione diritto di superficie aree peep	2026200349510/0	Progetto di riqualificazione parco ducale	0,00	25.984,06	25.984,06	0,00	0,00	0,00
4040960075900/0	Alienazione diritto di superficie aree peep	2035960338010/0	Contributo in c/capitale al gruppo alpini di Pavullo - sez. modena per acquisto attrezzature d'emergenza	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4051060089301/0	Entrate in conto capitale versate da imprese per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2026200349510/0	Progetto di riqualificazione parco ducale	0,00	26.855,76	26.855,76	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023140193610/0	Acquisto arredi ed attrezzature informatiche uffici comunali	0,00	24.355,50	14.607,70	9.747,80	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023140194000/0	Acquisto arredi e attrezzature varie per uffici	0,00	994,30	994,30	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023400204005/0	Manutenzione straordinaria fabbricati comunali - Risorse proprie	0,00	35.399,94	25.399,94	10.000,00	-55,46	55,46
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023400204009/0	Manutenzione straordinaria fabbricati - Risorse proprie	0,00	56.309,90	0,00	56.309,90	-4.593,71	4.593,71
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023400204010/0	Piano manutenzione straordinaria interventi per la sicurezza degli edifici	0,00	24.371,52	24.371,52	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023450206010/0	Incarichi professionali per verifiche tecniche e collaudi edifici	0,00	0,00	0,00	0,00	-91,30	91,30
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2023900230403	Installazione di un sistema integrato di videosorveglianza e controllo del territorio - ris. proprie c/cap	0,00	33.427,59	427,59	33.000,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2024300247600/0	Lavori di adeguamento sismico della scuola primaria Ugo Foscolo in Pavullo nel Frignano	0,00	50.549,00	0,00	50.549,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2024300248603/0	Opere di urbanizzazione a servizio del polo nuovo - 1° stralcio - Ris. proprie	0,00	645.535,36	0,00	645.535,36	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2024600260303/0	Manutenzione straordinaria edifici scolastici - Ris. proprie	0,00	2.293,60	2.293,60	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2025000288003/0	Lavori di costruzione, manutenzione e sistemazione straordinaria impianti sportivi - Risorse proprie	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-0,01	0,01
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2025400310603/0	Manutenzione straordinaria ad alcuni tratti di strade comunali nel capoluogo e nelle frazioni	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2025940337403/0	Acquisizione di beni macchine ed attrezzature per la protezione civile	0,00	1.098,00	1.098,00	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2026200349010/0	Lavori di sistemazione straordinaria "pineta di mezzo" - Ris. proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	-72,00	72,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2026200349510/0	Progetto di riqualificazione parco ducale	0,00	36.700,21	27.727,30	8.972,91	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2026700377812/0	Lavori di ampliamento e ristrutturazione di cimiteri comunali - R.p. c/cap	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	-742,50	742,50
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2034860279210/0	Contributo in conto capitale all'Unione dei Comuni del Frignano per progetti a sostegno delle politiche giovanili	0,00	3.141,02	3.141,02	0,00	0,00	0,00
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili	2035960338001	Contributi a privati aversità atmosferiche verificatesi nel territorio comunale nei mesi di marzo e aprile 2013 (rif. entrata 4031020082040)	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.231,49	2.231,49
5010950075200/0	Alienazione di beni mobili		Vari capitoli destinati a investimenti	26.852,92	53.249,26	0,00	0,00	-66.935,98	147.038,16
Totale				43.172,49	1.132.676,72	216.675,60	842.614,97	-64.657,74	181.216,38
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					10.000,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					171.216,38

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dai fondi plurenni vincolati costituiti da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	286.240,88
FPV di parte capitale	0,00	3.658.763,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	697.290,76	454.505,80	286.240,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	94.470,98	88.901,24	47.401,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	320.984,94	200.610,32	159.815,97
- 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***	11.802,81	16.540,57	13.717,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	270.032,03	145.758,56	60.928,61
- 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	2.695,11	3.401,19
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	976,00

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.950.442,15	3.168.755,15	3.658.763,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.845.733,43	2.275.672,86	1.836.466,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.104.708,72	893.082,29	1.794.228,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	28.069,04
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 6.165.056,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.575.981,68
RISCOSSIONI	(+)	5.942.829,45	17.622.007,06	23.564.836,51
PAGAMENTI	(-)	5.088.278,89	14.725.785,07	19.814.063,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.326.754,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.326.754,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.910.847,29	4.275.647,77	10.186.495,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	927.646,59	4.475.541,53	5.403.188,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			286.240,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.658.763,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.165.056,94

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.589.563,13	3.809.122,74	6.165.056,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.397.020,16	3.039.881,83	3.675.300,04
Parte vincolata (C)	1.179.585,83	681.003,80	2.224.113,25
Parte destinata agli investimenti (D)	12.171,57	43.172,49	171.216,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	785,57	45.064,62	94.427,27

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	154.915,23
Trasferimenti correnti	29.401,51
Incarichi a legali	41.063,06
Altri incarichi	22.038,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	18.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	976,00
Altro(**)	19.846,68
Totale FPV 2020 spesa corrente	286.240,88
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	150.849,96					120.116,55	30.733,41	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.658.272,78	45.064,62	2.724.579,53	57.319,53	257.982,77	120.268,64	280.097,96	123.048,04	6.739,20	43.172,49
Valore monetario della parte	3.809.122,74	45.064,62	2.724.579,53	57.319,53	257.982,77	240.385,19	310.831,37	123.048,04	6.739,20	43.172,49

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. 14 del 11/03/2021 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 con atto G.C. n. 14 del 11/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.003.603,27	5.942.829,45	5.910.847,29	-149.926,53
Residui passivi	6.147.201,26	5.088.278,89	927.646,59	-131.275,78

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	10.951,52	46.482,41
Gestione corrente vincolata	152,92	2.851,93
Gestione in conto capitale vincolata	140.651,21	23.662,36
Gestione in conto capitale non vincolata	10.977,73	7.786,47
Gestione servizi c/terzi	22.997,13	50.492,61
MINORI RESIDUI	185.730,51	131.275,78

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 non è stato necessario ridurre adeguatamente 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	59.523,32	364.462,25	506.033,11	299.864,21	572.439,18	5.544.038,82	1.779.014,72	1.160.270,16
	Riscosso c/residui al 31.12	5.486,17	33.243,39	536,99	17.935,95	350.195,14	5.159.948,53		
	Percentuale di riscossione	9,22%	9,12%	0,11%	5,98%	61,18%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	125.790,28	196.074,34	234.786,26	284.678,46	544.620,32	3.116.050,00	1.603.912,19	1.060.057,18
	Riscosso c/residui al 31.12	50.877,94	8.294,38	46.273,70	117.064,07	294.869,13	2.380.708,25		
	Percentuale di riscossione	40,45%	4,23%	19,71%	41,12%	54,14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	16.000,00	23.254,92	11.159,43	0,00	0,00	0,00	26.744,32	23.374,54
	Riscosso c/residui al 31.12	16.000,00	6.197,11	1.472,92	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	26,65%	13,20%	0,00%	0,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3.172,00	131.642,25	131.979,90	112.825,75	17.691,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	123.242,25	30.726,15		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	93,62%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.630,62	1.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334.630,62		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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 evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice aritmetica sui totali dei singoli rapporti) in relazione a tutte le tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.219.160,54.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso ed integrati di Euro 29.000,00 in sede di rendiconto 2020

Euro 15.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata, inoltre, accantonata alcuna somma 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.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati (vedi indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti stabilite con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016).

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	11.649,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.268,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.917,29

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 106.211,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' istituito, prudenzialmente, un fondo pari ad € 135.000,00, a fronte di richieste di contributi per organismi consortili in liquidazione.

Tali pretese sono state al momento rigettate e l'Ente è in attesa di giustificativi che rendano legittime tali richieste.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

L'Organo di Revisione ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio che possano costituire passività potenziali da riconoscere alla data del 31/12/2020.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 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	4.896.391,36	2.062.694,49	-2.833.696,87
203	Contributi agli investimenti	3.768,59	93.052,71	89.284,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.966,40	473,50	-1.492,90
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	4.902.126,35	2.156.220,70	-2.745.905,65

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.140.973,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	951.572,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.143.867,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	16.236.414,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.623.641,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	268.995,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	21.160,18	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.375.805,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	247.835,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,526%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	11.238.633,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.161.316,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	765.500,00
TOTALE DEBITO	=	10.842.817,19

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	12.309.966,58	11.807.743,11	11.238.633,66
Nuovi prestiti (+)	1.295.967,76	858.000,00	765.500,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.798.191,23	-1.372.238,74	-1.161.316,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-54.870,71	0,00
Totale fine anno	11.807.743,11	11.238.633,66	10.842.817,19
Nr. Abitanti al 31/12	17.680	17.904	17.951
Debito medio per abitante	667,86	627,72	604,02

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	309.131,71	288.864,56	260.350,83
Quota capitale	1.798.191,23	1.372.238,74	1.161.316,47
Totale fine anno	2.107.322,94	1.661.103,30	1.421.667,30

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

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, i cui dati risultano dalla tabella sottostante:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	2.585.739,66
Risorse derivanti dalla rinegoziazione anno 2020	117.308,91
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	117.308,91
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie sia per garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente che per garanzie rilasciate a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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): € 2.525.434,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 669.522,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 596.742,32

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	302.892,00	51.576,14	238.813,27	1.160.270,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	71.050,00	2.452,01	20.548,00	24.048,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	373.942,00	54.028,15	259.361,27	1.184.318,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.945.609,45	
Residui riscossi nel 2020	370.081,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-486,00	
Residui al 31/12/2020	1.576.014,05	81,00%
Residui della competenza	319.913,85	
Residui totali	1.895.927,90	
FCDE al 31/12/2020	1.337.363,79	70,54%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 129.244,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in gran parte per gli effetti dovuti alla pandemia da covid-19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	130.612,26	
Residui riscossi nel 2020	130.612,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	132.774,43	
Residui totali	132.774,43	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 167.491,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per gli sconti concessi, nel corso dell'esercizio 2020, alle utenze non domestiche in seguito alla chiusura delle attività per effetto della pandemia da covid-19.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.385.463,66	
Residui riscossi nel 2020	517.379,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-486,00	
Residui al 31/12/2020	868.570,44	62,69%
Residui della competenza	735.341,75	
Residui totali	1.603.912,19	
FCDE al 31/12/2020	1.060.057,18	66,09%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	528.488,68	865.892,09	335.630,62
Riscossione	527.972,68	865.892,09	334.630,62

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	58.806,95	11,13%
2019	55.000,00	6,35%
2020	0,00	0,00%

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	50.414,35	
Residui riscossi nel 2020	23.670,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	26.744,32	53,05%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	26.744,32	
FCDE al 31/12/2020	23.374,54	87,40%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'accantonamento a titolo di FCDE è stato effettuato dall'Unione dei Comuni del Frignano, essendo l'ente titolare di tale entrata.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	134.814,25	
Residui riscossi nel 2020	123.242,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	11.572,00	8,58%
Residui della competenza	101.253,75	
Residui totali	112.825,75	
FCDE al 31/12/2020	17.691,20	15,68%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.368.213,73	3.310.917,23	-57.296,50
102 imposte e tasse a carico ente	213.381,71	200.119,44	-13.262,27
103 acquisto beni e servizi	8.264.432,68	7.606.723,71	-657.708,97
104 trasferimenti correnti	1.812.820,17	1.850.179,26	37.359,09
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	289.656,57	260.350,83	-29.305,74
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	49.925,15	72.331,55	22.406,40
110 altre spese correnti	307.726,47	186.488,02	-121.238,45
TOTALE	14.306.156,48	13.487.110,04	-819.046,44

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 308.298,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.596.135,65;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.786.038,87	3.046.049,81
Spese macroaggregato 103	100.384,84	52.736,89
Irap macroaggregato 102	189.056,48	158.631,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	278.427,62
Altre spese: spese personale gestioni associate, borse di studio, fondo mobilità segretari	300.759,44	845.911,54
Altre spese: da specificare.....	0,00	7.750,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	4.376.239,63	4.389.507,46
(-) Componenti escluse (B)	780.103,98	892.191,66
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.596.135,65	3.497.315,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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 richiesta agli organismi partecipati la riconciliazione e la attestazione del rapporto di credito e debito nei confronti degli stessi.

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione, risulta dal prospetto che segue:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
SETA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
LEPIDA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
HERA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
FARMACIA COMUNALE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
ENTI/O RGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamen ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AESS	0,00	0,00	0,00	520,00	520,00	0,00	1
ACER MO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Consorzio strade vicinali di Pavullo n/F	0,00	0,00	0,00	49.590,69	49.590,69	0,00	3
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Pertanto 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, esclusivamente dei seguenti Enti: Amo s.p.a., Seta s.p.a., Lepida s.p.a., Aess e Acer Mo.

Sollecita pertanto l'Ente nel richiedere il riscontro di quanto sopra anche agli organismi che non hanno ancora provveduto all'adempimento.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano società che, nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	10.711.816,52	11.431.865,73
2	Proventi da fondi perequativi	946.805,09	857.257,55
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.403.829,70	1.931.199,70
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.950.867,84	1.144.107,95
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	452.961,86	787.091,75
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.532.988,74	2.067.957,13
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	563.567,82	548.934,90
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	6.413,50	7.918,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	963.007,42	1.511.104,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	438.985,12	556.183,40
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.034.425,17	16.844.463,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	269.091,58	203.611,32
10	Prestazioni di servizi	7.258.379,29	7.874.119,08
11	Utilizzo beni di terzi	88.912,54	95.755,06
12	Trasferimenti e contributi	1.941.000,48	1.816.588,76
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.850.179,26	1.812.820,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	58.141,02	3.768,59
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	32.680,20	0,00
13	Personale	3.310.554,02	3.219.769,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.479.869,50	3.450.953,53
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	397.661,17	469.741,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.587.627,32	2.467.990,18
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	494.581,01	513.221,52
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	140.837,20	129.640,15
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	134.860,99	149.969,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.623.505,60	16.940.407,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		410.919,57	-95.943,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	207.234,20	277.633,50
a	<i>da società controllate</i>	8.415,00	12.240,00
b	<i>da società partecipate</i>	198.819,20	228.819,20
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	36.574,30
20	Altri proventi finanziari	6,49	10,93
Totale proventi finanziari		207.240,69	277.644,43
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	260.350,83	289.656,57
a	<i>Interessi passivi</i>	260.350,83	289.656,57
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		260.350,83	289.656,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-53.110,14	-12.012,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	852.697,20	868.782,26
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	55.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	138.228,38	129.049,21
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	714.468,82	684.733,05
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		852.697,20	868.782,26
25	Oneri straordinari	177.862,86	527.967,34
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	473,50	1.966,40
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	177.388,59	486.682,29
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,77	38.568,65
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	750,00
Totale oneri straordinari		177.862,86	527.967,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		674.834,34	340.814,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.032.643,77	232.859,07
26	Imposte (*)	184.982,41	196.644,78
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	847.661,36	36.214,29

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 è positivo per euro 847.661,36.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori trasferimenti correnti, da minori costi per prestazioni di servizi e da minori oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 172.827,02 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 477.427,65 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 207.234,20, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Farmacia di Pavullo nel Frignano srl	51,00%	8.415,00
HERA S.p.A.	0,10394%	184.819,20
Acquedotto del Dragone Impianti S.p.A.	7,00%	14.000,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.780.689,01	2.937.732,01	2.985.288,49

Il dettaglio dei proventi e oneri straordinari si evince nella documentazione conservata presso l'Ente.

Proventi Straordinari:

- Proventi da permessi di costruire	€	0,00
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	0,00
- Sopravvenienze e insussistenze del passivo	€	138.228,38
- Plusvalenze patrimoniali	€	714.468,82
- Altri proventi straordinari	€	0,00

Oneri Straordinari:

- Trasferimenti in conto capitale	€	473,50
- Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo	€	177.388,59
- Minusvalenze patrimoniali	€	0,77
- Altri oneri straordinari	€	0,00

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	71.197,85	275.982,67
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.416,07	19.198,29
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	444.803,56
9	Altre	348.358,53	41.609,31
	Totale immobilizzazioni immateriali	443.972,45	781.593,83
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	37.115.924,86	37.931.973,96
1.1	Terreni	3.978.125,23	3.977.621,47
1.2	Fabbricati	4.623.318,93	4.663.493,26
1.3	Infrastrutture	28.514.480,70	29.290.859,23
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	48.030.723,43	44.465.039,96
2.1	Terreni	16.741.196,08	16.741.196,08
2.2	Fabbricati	30.639.733,41	27.165.679,36
2.3	Impianti e macchinari	430,38	792,07
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.046,27	66.680,65
2.5	Mezzi di trasporto	45.648,56	60.604,65
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.794,23	19.846,93
2.7	Mobili e arredi	179.903,31	81.269,03
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	328.971,19	328.971,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.306.514,27	4.637.989,12
	Totale immobilizzazioni materiali	86.453.162,56	87.035.003,04
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.023.540,00	3.427.405,17
a	imprese controllate	56.372,41	55.929,15
b	imprese partecipate	2.967.167,59	3.371.476,02
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	12.746,16	23.965,16
d	altri soggetti	12.746,16	23.965,16
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.036.286,16	3.451.370,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.933.421,17	91.267.967,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.968.995,89	2.525.003,95
b	Altri crediti da tributi	1.931.123,68	2.525.003,95
c	Crediti da Fondi perequativi	37.872,21	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.755.489,82	2.609.629,04
a	verso amministrazioni pubbliche	1.223.818,85	1.653.873,30
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	145.312,73	305.993,83
d	verso altri soggetti	386.358,24	649.761,91
3	Verso clienti ed utenti	571.594,44	1.067.346,79
4	Altri Crediti	2.619.805,20	3.092.789,64
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	2.689,74	1.668,58
c	altri	2.617.115,46	3.091.121,06
	Totale crediti	6.915.885,35	9.294.769,42
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	5.326.754,23	1.575.981,68
a	Istituto tesoriere	350,59	350,59
b	presso Banca d'Italia	5.326.403,64	1.575.631,09
2	Altri depositi bancari e postali	38.703,01	29.299,24
3	Denaro e valori in cassa	1.111,80	1.268,08
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.366.569,04	1.606.549,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.282.454,39	10.901.318,42
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	102.215.875,56	102.169.285,62

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-2.986.400,48	319.668,37
II	Riserve	81.374.447,23	77.840.420,22
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	3.521.622,05
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	697.114,63
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	80.881.621,30	73.045.991,42
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	492.825,93	575.692,12
III	Risultato economico dell'esercizio	847.661,36	36.214,29
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		79.235.708,11	78.196.302,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	456.139,50	315.302,30
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		456.139,50	315.302,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	10.842.817,19	11.238.633,66
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.145.162,16	4.716.841,26
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.697.655,03	6.521.792,40
2	Debiti verso fornitori	3.446.471,93	3.993.216,33
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.097.998,86	971.373,95
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	939.550,52	790.750,66
c	<i>imprese controllate</i>	49.590,69	44.679,00
d	<i>imprese partecipate</i>	2.183,80	1.500,00
e	<i>altri soggetti</i>	106.673,85	134.444,29
5	Altri debiti	858.717,33	1.182.610,98
a	<i>tributari</i>	130.550,32	522.161,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	256.149,66	123.543,45
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	472.017,35	536.905,85
TOTALE DEBITI (D)		16.246.005,31	17.385.834,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	6.278.022,64	6.271.845,52
1	Contributi agli investimenti	4.553.372,06	4.355.567,11
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.805.478,60	2.559.940,02
b	<i>da altri soggetti</i>	1.747.893,46	1.795.627,09
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.724.650,58	1.916.278,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.278.022,64	6.271.845,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		102.215.875,56	102.169.285,62
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	3.945.004,23	3.100.906,43
2)	beni di terzi in uso	83.785,08	83.785,08
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.028.789,31	3.184.691,51

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente che l'ente ha in corso di effettuazione la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate 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 3.219.160,54 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

La conciliazione tra residui attivi e crediti è data dalla seguente relazione:

(+)	Crediti dello Sp	6.928.631,51
(+)	FCDE economica	3.219.160,54
(+)	Depositi postali	38.703,01
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	0,00
	RESIDUI ATTIVI =	10.186.495,06

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+ / -	risultato economico dell'esercizio	847.661,36
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	274.610,06
-	contributo permesso di costruire restituito	0,00
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-82.866,19
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	0,00
	variazione al patrimonio netto	1.039.405,23

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-2.986.400,48
II	Riserve	81.374.447,23
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.881.621,30
e	altre riserve indisponibili	492.825,93
III	risultato economico dell'esercizio	847.661,36

Poiché il Fondo di dotazione è negativo, l'ente deve impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. *Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione".*

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	847.661,36
a riserva	0,00
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	0,00
Totale	847.661,36

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	50.000,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	406.139,50
totale	456.139,50

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	16.246.005,31
(-)	Debiti da finanziamento	10.842.817,19
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	5.403.188,12

quadratura

* al netto dei debiti 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. I risconti per contributi agli investimenti sono costituiti da entrate finalizzate a spese di investimento, cioè destinate a finanziare fattori economici durevoli.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 contributi agli investimenti per euro 4.553.372,06 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 261.334,03 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio che saranno contabilizzati nell'esercizio successivo; i risconti passivi sono ricavi la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio chiuso pur essendo di competenza degli esercizi successivi. L'importo al 1/1/2020 dei risconti passivi è stato ridotto di euro 191.627,83 quale quota annuale Risconto Acquedotto in concessione ad Hera per 30 anni.

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 sussidiarie 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione raccomanda l'Ente, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio di verificare e monitorare:

- Il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- L'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- L'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Il rispetto del limite di indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- La gestione delle risorse umane e relativo costo;
- La gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.
- Gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.
- A destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

(f.to) DOTT.SSA SUSANNA GIURIATTI – PRESIDENTE

(f.to) DOTT. DAVIDE CETTI

(f.to) DOTT.SSA ILDE BURATTI