

COMUNE DI OSTELLATO

Provincia di Ferrara

Relazione del Revisore

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

Anno 2020

IL REVISORE

CRISTIANO SAMPAOLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondo anticipazione liquidità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	23
CONCLUSIONI.....	28

Comune di Ostellato

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 30/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore 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 del Revisore degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Ostellato, lì 30/04/2021

Il Revisore

Cristiano Sampaoli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cristiano Sampaoli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 24/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 23/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 23/04/2021, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del comune di Ostellato;
- ◆ 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:

ORGANO COMPETENTE	Provvedimento N.	DATA	OGGETTO
Deliberazioni della Giunta comunale	15	27/02/2020	ART. 166 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - 1° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE ANNO 2020
Deliberazioni della Giunta comunale	26	30/03/2020	I^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA
Deliberazioni della Giunta comunale	31	30/03/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2019 EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - CONSEQUENTI VARIAZIONI TECNICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazioni della Giunta comunale	33	06/04/2020	II^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA
Deliberazioni della Giunta comunale	42	26/05/2020	III^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA
Deliberazioni della Giunta comunale	48	25/06/2020	IV^ VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA (ART.175 COMMA 4 D.LGS 267/200)
Deliberazioni del Consiglio Comunale	16	06/07/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 26
Deliberazioni del Consiglio Comunale	17	06/07/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 33
Deliberazioni del Consiglio Comunale	18	06/07/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 42
Deliberazioni del Consiglio Comunale	19	06/07/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 48
Deliberazioni della Giunta comunale	56	09/07/2020	V^ VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA CON UTILIZZO A PARZIALE COPERTURA DELLE SPESE DEL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
Deliberazioni del Consiglio Comunale	26	30/07/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 56 E COMUNICAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART.166 COMMA 2 D.LGS. 267/2000
Deliberazioni del Consiglio Comunale	27	30/07/2020	ARTICOLI 175 COMMA 8 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022- VI^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	454	31/08/2020	Art. 175 comma 5 quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020

Deliberazioni della Giunta comunale	75	03/09/2020	VII ^A VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA (ART.175 COMMA 4 D.LGS267/2000)
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	471	10/09/2020	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020
Deliberazioni del Consiglio Comunale	33	14/09/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 75
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	500	25/09/2020	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020
Deliberazioni del Consiglio Comunale	41	29/09/2020	VIII ^A VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA ANNO 2020
Deliberazioni della Giunta comunale	83	08/10/2020	ART. 166 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	571	30/10/2020	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020
Deliberazioni della Giunta comunale	93	04/11/2020	ART. 166 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
Deliberazioni del Consiglio Comunale	48	05/11/2020	IX ^A VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 COMPETENZA E CASSA ANNO 2020
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	599	11/11/2020	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020
Deliberazioni del Consiglio Comunale	52	27/11/2020	Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2020-2022
Deliberazioni della Giunta comunale	105	27/11/2020	XI ^A VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022- ANNO 2020 COMPETENZA E CASSA- EMERGENZA COVID-19
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	670	02/12/2020	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	676	03/12/2020	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)
Deliberazioni della Giunta comunale	108	15/12/2020	Art.166 TUEL - Prelievo dal fondo di riserva per spese straordinarie
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	735	22/12/2020	APPLICAZIONE, AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT C) E ART. 187, COMMA 3-QUINQUIES DEL D. LGS. N. 267/2000, AVANZO VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019. APPROVAZIONE XII ^A VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, COMPETENZA E CASSA.
Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario	755	28/12/2020	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)*
Deliberazioni della Giunta comunale	112	29/12/2020	XII ^A Variazione al bilancio di previsione 2020 - 2022 anno 2020 competenza e cassa. Emergenza covid.

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ostellato registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5.854 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dal comune di Ostellato.

Il Revisore ha verificato che:

- il comune di Ostellato **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;
- il comune di Ostellato **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 il comune di Ostellato 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 il comune di Ostellato 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, il comune di Ostellato **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 il Revisore 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 al comune di Ostellato si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valli e Delizie
- 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che il comune di Ostellato 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 il responsabile del servizio finanziario ha effettuato i 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 il comune di Ostellato non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.
- che il comune di Ostellato rispetta, pur 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, rispetta, nel complesso, la copertura minima dei costi per servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti con una copertura del 41,19% ancorché in peggioramento rispetto all'esercizio 2019 come evidenziato nel prospetto seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata anno 2020	% di copertura realizzata anno 2019
Refezione Scolastica	47.764,90	65.488,39	- 17.723,49	72,94%	70,21%
Uso salette varie	420,00	1.000,00	- 580,00	42,00%	33,60%
Concessione uso palestre	345,50	800,00	- 454,50	43,19%	73,50%
Pre e Post Scuola	500,00	18.407,18	- 17.907,18	2,72%	9,48%
Centri Ricreativi estivi per minori (0-6anni)	2.490,00	16.467,10	- 13.977,10	15,12%	26,70%
Asilo nido	6.669,16	39.100,65	- 32.431,49	17,06%	0,00%
Totali	58.189,56	141.263,32	- 83.073,76	41,19%	54,26%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore ha verificato che il comune di Ostellato **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.

Si prende atto che il Comune di Ostellato ha predisposto e sottoposto all'attenzione del Revisore il prospetto di certificazione del fondo funzioni fondamentali ancorché non ancora inviato (il termine dell'adempimento è fissata al 31 maggio 2021).

Si precisa che il comune di Ostellato che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) qualora si dovesse rettificare, per sopravvenute diverse valutazioni di merito che modificano la quota di avanzo vincolato riveniente dal la certificazione sopra citata.

In tale evenienza la Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al

rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Il Revisore ha verificato che il comune di Ostellato **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).

Il Revisore ha verificato che il comune di Ostellato **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.

Il Revisore ha verificato che il comune di Ostellato **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, 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 del comune di Ostellato.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.920.765,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.920.765,83

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.791.210,79	2.068.236,40	3.920.765,83

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.068.236,40			2.068.236,40
Entrate Titolo 1.00	+	4.480.866,19	3.246.007,36	507.181,22	3.753.188,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.363.805,96	1.170.121,27	112.044,84	1.282.166,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.430.807,26	707.186,91	268.569,81	975.756,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contr.a inv. direttam.destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.275.479,41	5.123.315,54	887.795,87	6.011.111,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	6.363.018,42	3.045.784,80	773.501,30	3.819.286,10
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	295.229,09	291.207,38	-	291.207,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.658.247,51	3.336.992,18	773.501,30	4.110.493,48
Differenza D (D=B-C)	=	617.231,90	1.786.323,36	114.294,57	1.900.617,93
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	617.231,90	1.786.323,36	114.294,57	1.900.617,93
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	560.360,37	83.856,27	164.828,97	248.685,24
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	51.262,85	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	611.623,22	83.856,27	164.828,97	248.685,24
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	611.623,22	83.856,27	164.828,97	248.685,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	611.623,22	83.856,27	164.828,97	248.685,24
Spese Titolo 2.00	+	782.316,02	143.935,10	164.307,59	308.242,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	782.316,02	143.935,10	164.307,59	308.242,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	782.316,02	143.935,10	164.307,59	308.242,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 170.692,80	- 60.078,83	521,38	- 59.557,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	1.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	1.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.329.602,10	526.993,78	3.218,62	530.212,40
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.362.241,82	511.868,50	6.874,95	518.743,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.482.135,78	1.741.369,81	111.159,62	3.920.765,83

Il comune nel corso del 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

Il comune di Ostellato **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.

Il comune di Ostellato, 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Per il Comune di Ostellato si evidenzia che non è stato costituito il fondo debiti commerciali poiché ha:

- indice di tempestività medio dei pagamenti: - 14,32

- ammontare complessivo dei debiti (scaduti ed esigibili) al 31.12.2020: € 2.890,98

Totale delle fatture ricevute al 31.12.2020: € 1.848.527,67 con ammontare complessivo dei debiti (scaduti ed esigibili) / Totale delle fatture ricevute anno 2020 = 0,16%.

Il comune di Ostellato **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente il comune di Ostellato **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 3.563.959,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 298.345,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 121.348,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.524.536,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	170.357,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.055.834,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	298.345,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	298.345,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	176.996,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	121.348,61

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
Accertamenti di competenza (A)	6.870.570,12
Impegni di competenza (B)	5.660.683,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA (A - B)	1.209.886,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	356.456,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	261.137,10
SALDO FPV	95.319,60
Gestione dei residui	
Maggiori/Minori residui attivi riaccertati	- 40.959,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.892,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.933,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.209.886,44
SALDO FPV	95.319,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.933,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	219.330,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.021.489,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	3.563.959,85

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	3.651.395,21	3.732.911,94	3.246.007,36	86,96%
Titolo II	1.219.781,07	1.194.310,40	1.170.121,27	97,97%
Titolo III	1.078.735,97	1.208.546,42	707.186,91	58,52%
Titolo IV	327.138,49	206.535,09	83.856,27	40,60%
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2020, il Revisore, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra comune di Ostellato 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 dal comune di Ostellato.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	146.513,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.135.768,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.466.536,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	144.280,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	291.207,38
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.380.257,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	51.409,46
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.431.667,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	168.793,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	746.099,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	516.773,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	176.996,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		339.777,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	167.921,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	209.943,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	206.535,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	374.673,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	116.856,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		92.869,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.563,67
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	309.734,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		218.428,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		218.428,62

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.524.536,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		170.357,48
Risorse vincolate nel bilancio		1.055.834,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		298.345,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		176.996,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		121.348,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.431.667,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	51.409,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	168.793,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	176.996,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	746.099,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		288.367,77

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

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

Il Revisore, in occasione del riaccertamento ordinario ha rilasciato parere con verbale n. 4 del 19/03/2021, nel quale si evince FPV finale 31/12/2020 così composto:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	146.513,16	144.280,51
FPV di parte capitale	209.943,54	116.856,59
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	356.456,70	261.137,10

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	146.513,16	144.280,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	22.265,62	73.010,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	49.490,86	50.030,45
- 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	52.457,67	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.113,28	15.053,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.185,73	6.185,73
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-

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 è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	209.943,54	116.856,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	190.560,90	55.352,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	19.382,64	61.504,33

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 3.563.959,85 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.068.236,40
RISCOSSIONI	(+)	1.055.843,46	5.734.165,59	6.790.009,05
PAGAMENTI	(-)	944.683,84	3.992.795,78	4.937.479,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.920.765,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.920.765,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	554.551,12	1.136.404,53	1.690.955,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	118.736,63	1.667.887,90	1.786.624,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			144.280,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			116.856,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			3.563.959,85
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				515.285,45
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				169.985,17
Fondo contenzioso				54.190,94
Altri accantonamenti				-
Totale parte accantonata (B)				739.461,56
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				565.765,01
Vincoli derivanti da trasferimenti				54.685,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				30.917,03
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				495.559,24
Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				1.146.927,23
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				7.050,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.670.520,27
				-
				-
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.974.347,47	2.240.820,56	3.563.959,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	272.000,00	392.107,41	739.461,56
Parte vincolata (C)	960.035,79	291.984,41	1.146.927,23
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	7.050,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	742.311,68	1.556.728,74	1.670.520,27

Il Revisore 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.

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

FPV 2020	Importo
Salario accessorio e premiante	46.149,00
Trasferimenti correnti 5/1000 - sostegno famiglie in difficoltà	2.140,80
Incarichi a legali	5.068,71
Altri incarichi	3.305,70
incentivi tecnici art.113 D.lgs 50/2016	1.692,77
- spesa progetto adolescenti fin.ta da entrate vincolate	12.890,62
- spese per messa in sicurezza strade finanziata da quota vincolata sanzioni CDS	38.869,20
- spesa sostegno a famiglie per superamento barriere architettoniche finanziata da	15.721,04
- spesa sostegno famiglie con minori in situazioni di emergenza finanziata da	2.163,00
- spesa finanziata da quota parte Fondo di solidarietà alimentare	16.279,67
FPV 2020 SPESA CORRENTE	144.280,51
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	116.856,59
FPV 2020	261.137,10

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

Nel corso del 2020 sono state applicate quote di avanzo per € 219.330,81 così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
spese in c/capitale		€ 152.921,35		€ 15.000,00	€ 167.921,35
spese correnti		€ 51.409,46			€ 51.409,46
		€ 204.330,81	€ -	€ 15.000,00	€ 219.330,81

Il Revisore 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

Il Comune di Ostellato 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. 24 del 23/03/2021 munito del parere del Revisore.

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.

Il Revisore **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 del comune di Ostellato **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. 24 del 23/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.651.354,04	1.055.843,46	554.551,12	- 40.959,46
Residui passivi	1.122.313,18	944.683,84	118.736,63	- 58.892,71

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

	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	31.146,65
Gestione corrente vincolata	-
Gestione in conto capitale vincolata	2.470,02
Gestione in conto capitale non vincolata	0,01
Gestione servizi c/terzi	25.276,03
MINORI RESIDUI	58.892,71

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

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato lo stanziamento 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- VIOLAZIONI	Residui iniziali	-			114.979,37	111.655,00	88.920,53	225.049,53	132.045,79
	Riscosso c/residui al 31.12.2020	-			1.134,22	450,62	88.920,53		
	Percentuale di riscossione				1%	0%	100%		
ICI- VIOLAZIONI	Residui iniziali	19.129,69	20.492,89	58.001,89	-	-	95.226,72	97.240,23	€ 92.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12.2020	3,80		380,44			95.226,72		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%			100%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-				83.763,72	348.689,97	300.667,11	242.554,31
	Riscosso c/residui al 31.12.2020	-				43.685,24	88.101,34		
	Percentuale di riscossione					52%	25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	5.647,11	7.802,53	8.213,06	11.788,44	34.938,27	41.666,59	32.723,43
	Riscosso c/residui al 31.12.2020	-				4.597,42	22.125,40		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	39%	63%		
Proventi canoni depurazione-Cadef Spa	Residui iniziali	-				34.089,88	68.179,78	34.089,90	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-				34.089,88	34.089,88		
	Percentuale di riscossione					100%	50%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	30.962,71	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	30.962,71		
	Percentuale di riscossione						100%		
Proventi canoni impianto di compostaggio	Residui iniziali	-	-	-		142.500,00	253.826,75	61.000,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-		142.500,00	192.826,75		
	Percentuale di riscossione					100%	76%		
Proventi Trasporto scolastico	Residui iniziali	-	3.731,16	2.703,84	1.076,62	5.325,33	26.530,03	23.910,63	6.883,63
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	112,00	4.102,07	11.242,28		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	10%	77%	42%		
introiti e rimborsi diversi	Residui iniziali	535,84	849,70	761,61	-	2.368,98	68.911,45	8.383,36	6.408,78
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-		2.125,14	62.919,08		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%		90%	91%		
Proventi asilo nido	Residui iniziali						9.527,32	9.527,32	1.905,46
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-			-		
	Percentuale di riscossione						0%		
Proventi refezione scolastica - evasione prepagati	Residui iniziali						324,02	324,02	324,02
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-			-		
	Percentuale di riscossione						0%		
Proventi pre-post scuola	Residui iniziali					255,00	500,00	710,00	440,02
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-		45,00	-		
	Percentuale di riscossione					18%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il comune di Ostellato 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.

Il comune di Ostellato 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.

Il Comune di Ostellato ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Per la quantificazione del FCDE il Comune di Ostellato ha prudenzialmente effettuato un maggior accantonamento rispetto al calcolo riveniente dal metodo ordinario relativamente ai residui rivenienti da:

- Sanzioni derivanti da CDS, in quanto fino all'esercizio 2018 veniva accertato quanto incassato e non veniva effettuato l'accertamento sulla base del notificato e, quindi, la media semplice applicata alle riscossioni in conto residuo non avrebbe correttamente rappresentato la quota di insolvenza;
- Canoni di Locazione derivanti da fitti attivi con un FCDE incrementato per tenere conto della difficile capacità di riscossione dei crediti residui;

- Proventi da asilo nido. Trattandosi di una nuova entrata, è stato stimato l'FCDE per una quota pari al 20% dei residui.

Conseguentemente a tale intervento correttivo al metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 515.285,44.

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Ostellato non ha attivato il fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 169.985,17 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 del comune di Ostellato esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale sulla scorta del contenzioso in essere e, più precisamente:

CAUSA DI RIFERIMENTO	VALORE DELLA DOMANDA	SPESE DI SOCCOMBENZA (stima)	TOTALE RISCHIO	GRADO DI SOCCOMBENZA	IMPORTO DA ACCANTONARE
PONCHIO SAS	indeterminato	indeterminato	indeterminato	remoto	150.000,00
BANCA FARMAFACTORING SPA	14.683,53	2.802,00	17.485,53	possibile	17.485,53
INTESA SAN PAOLO SPA	632,00	1.868,00	2.500,00	possibile	2.500,00
TOTALE					169.985,53

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore ritiene adeguato l'accantonamento.

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	2.222,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.805,03
- utilizzi	-
MANDATO	5.027,27

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a

- € 8.300,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 9.300,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali;
- € 20.000,00 per FONDO RIMBORSO UTENZE VALLETTE A SOCIETÀ ATLANTIDE
- € 10.000,00 per FONDO RISCHI SPESE LEGALI;
- € 1.563,67 per FONDO INNOVAZIONE.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	778.271,02	373.289,71	- 404.981,31
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	819,77	1.384,23	564,46
	TOTALE	779.090,79	374.673,94	- 404.416,85

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

Il Revisore 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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.680.836,41	4,15%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.861.704,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.461.332,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	6.003.873,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	600.387,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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	249.200,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	351.186,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	249.200,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.959.647,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	289.939,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	5.669.707,81

L'indebitamento del comune di Ostellato ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.869.272,96	6.533.974,74	5.959.647,37
Nuovi prestiti (+)	200.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	- 535.298,22	- 574.327,37	- 289.922,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			- 16,62
Totale fine anno	6.533.974,74	5.959.647,37	5.669.707,81
Nr. Abitanti al 01/01	6.030	5.901	5.813
Debito medio per abitante	1.083,58	1.009,94	975,35

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	288.995,77	271.187,21	249.200,97
Quota capitale	535.298,22	574.327,37	289.922,94
Totale fine anno	824.293,99	845.514,58	539.123,91

Il Comune di Ostellato nel corso del 2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui promossa dalla CdP con la circolare n. 1300/2020 e le relative Faq di chiarimento. Il processo di rinegoziazione dei mutui degli enti locali ha consentito per il 2020 un significativo alleggerimento della pressione dei mutui sui bilanci comunali.

La rinegoziazione, perfezionata con formale adesione, consentirà, per gli anni dal 2020 al 2023, al Comune di utilizzare risparmi derivanti dalla rinegoziazione senza vincoli di destinazione (articolo 7, comma 2, DI 78/2015, come modificato dall'articolo 7, comma 1-quater del DI 124/2019).

Dopo il 2023, l'utilizzo della quota capitale dovrà invece essere destinato agli investimenti

Le economie rivenienti dalla rinegoziazione dei mutui pari ad euro 231.748,98 sono state destinate a spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dal comune di Ostellato.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Il comune di Ostellato non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

Il comune di Ostellato non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

Il comune di Ostellato non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Il risultato è 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 con i seguenti esiti:

W1 (Risultato di competenza)	1.524.536,85
W2 (equilibrio di bilancio)	298.345,28
W3 (equilibrio complessivo)	121.348,61

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore, 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	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	88.920,53	88.920,53	114.000,00	132.045,00
Recupero evasione ICI	95.226,72	95.226,72	92.000,00	92.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	11.457,41	11.457,41	-	-
Recupero evasione altri tributi (violazione TASI)	1.986,29	1.987,29	-	-
TOTALE	197.590,95	197.591,95	206.000,00	224.045,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	324.258,84	
Residui riscossi nel 2020	1.969,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	322.289,76	99,39%
Residui della competenza	-	
Residui totali	322.289,76	
FCDE al 31/12/2020	224.045,00	69,52%

IMU/ICI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state accertate per euro 1.850.099,24 in lieve flessione rispetto al 2019 (1.881.000,00 euro).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/ICI (per la sola attività di recupero evasione tributaria) è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	226.634,37	
Residui riscossi nel 2020	1.584,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	225.049,53	99,30%
Residui della competenza	-	
Residui totali	225.049,53	
FCDE al 31/12/2020	132.045,00	58,67%

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	97.624,47	
Residui riscossi nel 2020	384,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	97.240,23	99,61%
Residui della competenza	-	
Residui totali	97.240,23	
FCDE al 31/12/2020	92.000,00	94,61%

In merito si osserva una ridotta capacità di riscossione (collegata anche all'emergenza COVID 19) in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Si suggerisce l'adozione di un monitoraggio sulle dinamiche di incasso in c/residui valutando, qualora venisse confermato il permanere della bassa, un accantonamento potenziato a titolo di FCDE corrispondente.

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	62.850,92	46.840,51	30.962,71
Riscossione	70.414,92	46.840,51	30.962,71

Tale entrata è, di norma, accertata per cassa dall'Ente e non registra residui non riscossi. Nel triennio 2018-2020 l'entrata per permessi di costruzione non è stata destinata a copertura spesa corrente come evidenziato nel prospetto seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	-	0,00%
2019	-	0,00%
2020	-	0,00%

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 in c/competenza	€ 213.251,91	€ 205.522,54	€ 348.689,97
riscossione in c/competenza	€ 181.503,44	€ 121.758,82	€ 88.101,34
%riscossione	85,11	59,24	25,27

In merito si osserva una ridotta capacità di riscossione (collegata anche all'emergenza COVID 19) in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Si suggerisce l'adozione di un monitoraggio sulle dinamiche di incasso in c/residui valutando, qualora venisse confermato il permanere della bassa capacità di riscossione, interventi ulteriori per rafforzare la quota di accantonamento FCDE.

Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Valli e delizie. L'Unione trasferisce, pro-quota, i proventi da sanzioni amministrative del codice della strada comunicando, contestualmente, i relativi vincoli di destinazione ai Comuni che partecipano dell'Unione.

La parte vincolata è stata destinata e verificata sulla base del report conclusivo su sanzioni anno 2019 del Corpo di Pulizia municipale anno 2020 rif. prot.7564 del 31.03.2020.

I vincoli di destinazione si riepilogano in:

RENDICONTO 2020 DESTINAZIONE SANZIONI CDS

ENTRATA - Accertamento di competenza	348.689,97	Di cui:	Importo	Quota vincolata cds	Vincolo di spesa cds
+ maggiori incassi in c/residuo	6.726,01				
- FCDE	202.475,83	velox (art.142)	133.470,19	100%	133.470,19
Entrate soggette a vincolo	152.940,15	cds (art.208)	19.469,97	50%	9.734,98

ART. 208 CDS

quota soggetta a vincolo	Riparto Vincolo	Importo da vincolare	Intervento	riferimento di bilancio	capitolo	importo impegnato	Quota confluita in avanzo vincolato
50%	25%	2.433,75	art.208 lett a) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	10.05.1.3	1933	1.853,04	580,71
	25%	2.433,75	art.208 co.4 lett b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di poli	3.1.1.4	1142	2.433,75	-
	50%	4.867,49	art.208 lett c) miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del	10.05.1.3	1926	4.867,49	-
TOTALE		9.734,98				9.154,27	580,71

ART.142 CDS

quota soggetta a vincolo	Riparto Vincolo	Importo da vincolare	Intervento	riferimento di bilancio	capitolo	importo impegnato	Quota confluita in avanzo vincolato
100%	25,00%	16.683,77	art.208 co.4 lett b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di poli	3.1.1.4	1142	16.683,77	-
	25%	16.683,77	art.208 lett a) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	10.05.1.3	1933 + 1932	7.828,85	8.854,92
	quota restante	33.367,55	art.142 comma 12 ter interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali	10.05.1.3	1932	-	33.367,55
	50%	66.735,10	art.208 lett c) miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del	10.05.1.3	1926+1928	66.735,10	-
TOTALE		133.470,19				91.247,73	42.222,47

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	83.763,72	
Residui riscossi nel 2020	43.685,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	40.078,48	47,85%
Residui della competenza	260.588,63	
Residui totali	300.667,11	
FCDE al 31/12/2020	242.554,31	80,67%

Proventi dei beni del comune di Ostellato: fitti attivi e canoni patrimoniali

In tale tipologia di entrata si evidenziano, in particolare, gli accertamenti relativi a:

- proventi concessioni cimiteriali per un importo pari ad € 24.043,81;
- proventi da fitti e canoni di locazione alloggi comunali per complessivi € 24.043,81;
- proventi da canoni concessione immobili comunali per € 35.915,06
- canone affitto CADF per impianti idrici per € 68.179,78;
- proventi affido gestione impianto di compostaggio + canone per € 253.826,75;
- canoni per telefonia mobile per € 74.167,97;
- proventi da servizio metanodotto in concessione per € 66.096,06;
- proventi COSAP per € 11.457,41;
- proventi da attività estrattive € 40.194,00;

Le entrate accertate nell'anno 2020 non hanno registrato scostamenti significativi per emergenza Consap ma hanno registrato una contrazione significativa (già in previsione contrattuale) per quanto attiene i proventi per la gestione dell'impianto di compostaggio passati da € 576.544,96 a € 253.826,75

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	36.737,22	
Residui riscossi nel 2020	4.597,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.286,08	
Residui al 31/12/2020	28.853,72	78,54%
Residui della competenza	12.812,87	
Residui totali	41.666,59	
FCDE al 31/12/2020	32.723,43	78,54%

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	728.606,10	754.414,07	25.807,97
102 imposte e tasse a carico ente	116.950,73	105.283,82	- 11.666,91
103 acquisto beni e servizi	2.085.803,45	1.879.812,32	- 205.991,13
104 trasferimenti correnti	1.341.126,04	1.314.869,34	- 26.256,70
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	271.187,21	247.916,53	- 23.270,68
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	38.859,12	71.469,49	32.610,37
110 altre spese correnti	177.317,66	92.770,52	- 84.547,14
TOTALE	4.759.850,31	4.466.536,09	- 293.314,22

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 6.279,97;
- 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 1.590.158,41;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017, come rideterminato in aumento a seguito dell'applicazione:
 - dell'art. 33 c. 2 del D.L. n. 34/2019 che prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;
 - del D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione dell'art. 33, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 giugno 2019, n. 58 (c.d. Decreto "Crescita"), in cui nelle premesse si specifica che in merito al limite del trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, e' fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018;

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.

	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	754.414,07
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	42.445,58
Convenzioni con altri Enti e comandi	57.900,00
Totale spese di personale (A)	854.759,65
(-) Componenti escluse (B)	149.854,81
Quota spesa personale su altri enti:	
<i>Consorzio Asilo Nido Struttura Zero sei</i>	68.140,87
<i>ASP "Eppi Manica Salvatore" CON MINORI</i>	48.456,96
<i>Unione dei Comuni Valli e Delizie</i>	507.978,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.329.481,41
Media 2011/2013	1.590.158,41

Il Revisore *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore *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

Il Revisore ha verificato che non sono stati perfezionati atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) ad eccezione incarico legale avv. Graziosi per la causa Bancafarmafactoring (incarico non rientrante nella fattispecie poiché affidato ai sensi del l'art. 17 del d.lgs n.50/2016).

Il Revisore 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

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha effettuato verifica sulla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra il comune di Ostellato e gli organismi partecipati.

L'asseverazione rilasciata dal Revisore riepilogativa delle verifiche effettuate e delle annotazioni in fondo alla "Nota informativa ex art.11 comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011 – asseverazione reciprocità dei debiti e crediti degli organismi partecipati con la contabilità del comune di Ostellato." è allegata al bilancio.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il comune di Ostellato, nel corso dell'esercizio 2020, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il comune di Ostellato ha provveduto in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, il Revisore dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata 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	€ 2.583.208,78	€ 2.901.689,76
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.149.703,16	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.264.236,34	€ 1.969.649,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.194.310,40	€ 1.769.005,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 69.925,94	€ 67.124,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 133.519,81
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 610.685,24	€ 847.017,63
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 515.890,06	€ 794.501,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 94.795,18	€ 52.516,25
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	€ 518.188,09	€ 353.630,84
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 6.126.021,61	€ 6.071.987,32
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 117.737,02	€ 210.819,81
10	Prestazioni di servizi	€ 1.713.504,69	€ 1.795.754,76
11	Utilizzo beni di terzi	€ 27.289,76	€ 22.076,31
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.314.869,34	€ 1.477.538,19
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.314.869,34	€ 1.343.904,08
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 133.634,11
13	Personale	€ 751.831,62	€ 727.414,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.076.683,99	€ 1.617.660,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 346,96	€ 3.542,02
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 846.351,59	€ 1.530.580,58
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 229.985,44	€ 83.537,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 110.000,00	€ 19.985,17
17	Altri accantonamenti	€ 9.025,00	€ 30.243,79
18	Oneri diversi di gestione	€ 162.233,96	€ 139.571,75
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 5.283.175,38	€ 6.041.064,29
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 842.846,23	€ 30.923,03
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 1,09	€ 0,57
	Totale proventi finanziari	€ 1,09	€ 0,57
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 249.200,97	€ 271.187,21
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 249.200,97	€ 271.187,21
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 249.200,97	€ 271.187,21
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 249.199,88	-€ 271.186,64
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 382.603,78	€ 482.540,71
23	Svalutazioni	€ 2.811,34	€ 26.283,92
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 379.792,44	€ 456.256,79
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 76.076,95	€ 49.767,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 61.183,39	€ 49.767,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 14.893,56	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 76.076,95	€ 49.767,95
25	Oneri straordinari	€ 41.411,65	€ 41.224,97
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 40.027,42	€ 40.405,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 1.384,23	€ 819,77
	Totale oneri straordinari	€ 41.411,65	€ 41.224,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 34.665,30	€ 8.542,98
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 1.008.104,09	€ 224.536,16
26	Imposte (*)	€ 50.638,81	€ 51.847,72
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 957.465,28	€ 172.688,44

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato economico positivo di euro 957.465,28 in sensibile miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- aumento dei "proventi da fondi perequativi" derivante dai trasferimenti pubblici per affrontare l'emergenza epidemiologica;
- rivalutazione di quote di partecipazioni.

Il risultato economico prima delle imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 973.438,79 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 757.445,61 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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 in correlazione 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
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 704,66	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 683,20	€ 0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 854,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.387,86	€ 854,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 12.904.140,92	€ 14.356.461,56
	1.1 Terreni	€ 102.662,47	€ 1.462.604,99
	1.2 Fabbricati	€ 4.285.035,30	€ 4.355.400,92
	1.3 Infrastrutture	€ 8.516.443,15	€ 8.538.455,65
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 29.046.439,15	€ 27.781.728,06
	2.1 Terreni	€ 6.603.503,20	€ 8.011.007,48
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 21.124.021,75	€ 18.428.846,15
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 836.442,43	€ 892.848,97
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 28.293,60	€ 16.148,45
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 10.758,43	€ 11.953,81
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 4.016,26	€ 2.254,59
	2.7 Mobili e arredi	€ 37.074,16	€ 16.339,29
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 402.329,32	€ 402.329,32
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 160.029,51	€ 193.131,40
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 42.110.609,58	€ 42.331.321,02
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 5.920.432,77	€ 5.540.640,33
	a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese partecipate	€ 5.675.128,22	€ 5.292.524,44
	c altri soggetti	€ 245.304,55	€ 248.115,89
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 5.920.432,77	€ 5.540.640,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 48.032.430,21	€ 47.872.815,35

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 585.394,33	€ 625.192,08
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 539.076,09	€ 625.192,08
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 46.318,24	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 225.573,10	€ 377.246,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 202.295,10	€ 365.376,77
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 23.278,00	€ 11.870,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 198.814,86	€ 263.909,20
4	Altri Crediti	€ 175.460,31	€ 85.917,12
a	<i>verso l'erario</i>	€ 11.588,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri</i>	€ 163.872,31	€ 85.917,12
	Totale crediti	€ 1.185.242,60	€ 1.352.265,17
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
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	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 3.920.765,83	€ 2.068.236,40
a	<i>Istituto tesoriere</i>		€ 2.068.236,40
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 3.920.765,83	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.015,61	€ 7.688,87
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 3.922.781,44	€ 2.075.925,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.108.024,04	€ 3.428.190,44
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 23.809,57	€ 39.856,24
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 23.809,57	€ 39.856,24
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 53.164.263,82	€ 51.340.862,03

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 7.091.187,38	-€ 140.460,63
II	Riserve	€ 35.129.578,87	€ 41.901.874,44
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 442.732,44	€ 442.732,44
b	<i>da capitale</i>	€ 255.701,29	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 1.151.110,01	€ 1.120.147,30
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 31.377.251,77	€ 38.608.899,78
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.902.783,36	€ 1.730.094,92
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 957.465,28	€ 172.688,44
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 43.178.231,53	€ 41.934.102,25

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 222.612,44	€ 101.365,20
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 222.612,44	€ 101.365,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 2.222,24
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 2.222,24
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 5.669.707,81	€ 5.959.647,47
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
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>	€ 5.669.707,81	€ 5.959.647,47
2	Debiti verso fornitori	€ 836.773,56	€ 708.551,81
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 676.358,27	€ 217.627,35
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 596.347,56	€ 144.640,47
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 8.000,00	€ 3.000,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 72.010,71	€ 69.986,88
5	Altri debiti	€ 273.492,70	€ 194.761,29
a	<i>tributari</i>	€ 17.215,07	€ 9.153,49
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 6.286,16	€ 6.387,95
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 249.991,47	€ 179.219,85
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.456.332,34	€ 7.080.587,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 46.149,00	€ 48.983,03
II	Risconti passivi	€ 2.260.938,51	€ 2.173.601,39
1	Contributi agli investimenti	€ 2.260.938,51	€ 2.173.601,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.260.938,51	€ 2.173.601,39
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 2.307.087,51	€ 2.222.584,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 53.164.263,82	€ 51.340.862,03
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 1.140.437,71	€ 1.139.792,65
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
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		€ 1.140.437,71	€ 1.139.792,65

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che questo è stato completato dalla affidataria (Gruppo informatica e Servizi GIES Srl) per quanto riguarda i beni immobili mentre per i beni mobili verrà attivato nel corso dell'esercizio 2021.

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.

Il comune di Ostellato *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 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. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

La verifica della conciliazione è riepilogata nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	1.185.242,60
(+)	FCDE economica	570.322,82
(+)	Depositi postali	2.015,61
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	11.588,00
(-)	Crediti stralciati	55.037,38
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	-
	RESIDUI ATTIVI =	1.690.955,65

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

Il patrimonio netto evidenzia la seguente variazione rispetto al 2019:

+ PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020	43.178.231,53
- PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	41.934.102,25
VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	1.244.129,28

che trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio nel prospetto seguente:

RICONCILIAZIONE VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 7.231.648,01
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC	-€ 172.688,44
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 30.962,71
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 957.465,28
VARIAZIONI RISERVE	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 255.701,29
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 7.231.648,01
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 172.688,44
SALDO VARIAZIONE RISERVE	-€ 6.803.258,28
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.244.129,28

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	€ 7.091.187,38
Riserve	€ 35.129.578,87
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 442.732,44
<i>da capitale</i>	€ 255.701,29
<i>da permessi di costruire</i>	€ 1.151.110,01
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 31.377.251,77
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.902.783,36
Risultato economico dell'esercizio	€ 957.465,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 43.178.231,53

Il Revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

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 Rinnovi contrattuali	17.600,00
Trattamento dine mandato sindaco	5.027,27
Fondo rischi spese legali	10.000,00
fondo per controversie	169.985,17
Fondo rimborsi utenze	20.000,00
totale	222.612,44

Debiti

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

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

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	7.456.332,34
(-)	Debiti da finanziamento	5.669.707,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
	RESIDUI PASSIVI =	1.786.624,53

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.

Si rilevano:

- contributi agli investimenti al 31/12/2020 per complessivi 2.260.938,51 euro;
- ratei passivi per salario accessorio per 46.149,00 euro
- risconti attivi per assicurazioni (18.034,17 euro), spese conti postali (193,82 euro), spese per internet scuola Dogato (4318,80 euro), abbonamenti giornali e riviste (1262,78 euro);

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 (FCDE, Fondo rischi futuri) e di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione per rischi connessi all'emergenza epidemiologica con impegno mantenere a riserva ulteriore, per quanto possibile, un'ampia quota dell'avanzo disponibile sino ad una verifica critica dell'andamento delle entrate proprie del comune di Ostellato in ottica di salvaguardia degli equilibri.

IL REVISORE

CRISTIANO SAMPAOLI