

Comune di Bentivoglio

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 8 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 34 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore unico.

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

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Bentivoglio, lì 8 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Rava)

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	34
11. CONCLUSIONI	34

1. PREMESSA

Il Comune di Bentivoglio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.732 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha ancora caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"*. L'attività è attualmente in corso di realizzazione.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.707.279,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.707.279,22
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.875.932,02	4.844.551,07	4.707.279,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	90.281,50	90.281,50	115.705,67

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

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 8 del 7/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 16 del 20/09/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 13/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 21/01/2021

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

L'ente non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 0. giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 pari ad euro 0

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 8/3/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 33,61%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,35%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	623,17	247.266,17	272.801,64	688.594,32	1.209.285,30
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.865,63	0,00	4.693,00	6.558,63
Titolo 3	49,64	19,51	241,47	28,00	2.490,16	178.422,50	181.251,28
Titolo 4	17.729,73	0,00	0,00	80.343,48	35.000,00	196.628,55	329.701,76
Titolo 5	424,58	0,00	0,00	0,00	64.072,08	0,00	64.496,66
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.894,59	0,00	21,69	0,00	694,92	2.213,11	4.824,31
Totale	20.098,54	19,51	886,33	329.503,28	375.058,80	1.070.551,48	1.796.117,94

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	169.569,76	13.423,92	3.618,03	2.021,19	59.261,25	701.636,04	949.530,19
Titolo 2	90,00	120,00	22.046,11	1.045,04	0,00	213.053,24	236.354,39
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.309,00	15,53	0,00	1.375,00	0,00	133.528,58	159.228,11
Totale	193.968,76	13.559,45	25.664,14	4.441,23	59.261,25	1.048.217,86	1.345.112,69

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.844.551,07
RISCOSSIONI	487.404,09	7.553.543,20	8.040.947,29
PAGAMENTI	981.621,97	7.196.597,17	8.178.219,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.707.279,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.707.279,22
RESIDUI ATTIVI	725.566,46	1.070.551,48	1.796.117,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	296.894,83	1.048.217,86	1.345.112,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			66.038,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.125.426,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.966.819,64

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	379.279,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.120.488,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.191.464,83
SALDO FPV	-70.976,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	236.884,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.625,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-227.259,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	379.279,65
SALDO FPV	-70.976,16

SALDO GESTIONE RESIDUI	-227.259,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.728.469,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.157.305,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.966.819,64

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.220.625,05	3.885.775,52	3.966.819,64
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	780.130,44	644.687,33	914.766,75
Parte vincolata (C)	521.534,40	608.841,69	1.293.271,48
Parte destinata agli investimenti (D)	1.615.143,19	1.106.290,83	829.123,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.303.817,02	1.525.955,67	929.658,38

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
Delibera di Consiglio n. 8	19/05/2020	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175 comma 2 D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Consiglio n. 12	25/06/2020	Variazione al Bilancio di Previsione (art. 175 comma 2 D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Consiglio n. 19	28/07/2020	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di Bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi degli articoli 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000
Delibera di Consiglio n. 23	28/09/2020	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Consiglio n. 39	30/11/2020	Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)

- Variazioni di Giunta Comunale

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
Delibera di Giunta n. 3	20/01/2020	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 11	17/02/2020	Variazioni d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, DEL D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 14	24/02/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 22	16/03/2020	Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3 comma 4 DEL D.Lgs. n. 118/2011
Delibera di Giunta n. 23	16/03/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, DEL D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 24	07/04/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, DEL D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 25	07/04/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 27	14/04/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 33	12/05/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 42	09/06/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 44	16/06/2020	Prelevamento dal fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 61	19/08/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 66	15/09/2020	Variazioni d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 79	06/10/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 82	12/10/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 85	19/10/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 90	26/10/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 96	09/11/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
Delibera di Giunta n. 95	09/11/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)

Delibera di Giunta n. 100	23/11/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 105	07/12/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 119	28/12/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267)
Delibera di Giunta n. 121	28/12/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) art. 2, D.L. 23 novembre 2020, n. 154 (C.D.RISTORI- TER)

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	28	21
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	8	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	14	14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		1

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	644.687,33	608.841,69	1.106.290,83	1.525.955,67	3.885.775,52
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				613.095,40	613.095,40
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
Utilizzo parte vincolata		9.874,48			9.874,48
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.105.500,00		1.105.500,00
Valore delle parti non utilizzate	644.687,33	598.967,21	790,83	912.860,27	2.157.305,64
Totale	644.687,33	608.841,69	1.106.290,83	1.525.955,67	3.885.775,52

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	643.149,97	0,00	0,00	1.537,36	644.687,33
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	643.149,97	0,00	0,00	1.537,36	644.687,33
Totale	643.149,97	0,00	0,00	1.537,36	644.687,33

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		4.252,80	64.496,66	540.092,23	608.841,69
Utilizzo parte vincolata	0,00	4.252,80	0,00	5.621,68	9.874,48
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	64.496,66	534.470,55	598.967,21
Totale	0,00	4.252,80	64.496,66	540.092,23	608.841,69

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari a € 875.877,44.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

L'ente non ha richiesto, 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

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso pendente esistente a carico dell'Ente ai fini della formazione del fondo rischi e contenzioso non si individuano o quantificano rischi di soccombenza ma l'Ente ha comunque ritenuto opportuno effettuare un accantonamento prudenziale.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 4.172,84 integrando la somma accantonata al 31/12/2019 di ulteriori euro 2.635,48

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo per passività potenziali pari a € 29.716,47 a copertura delle potenziali perdite economiche finanziarie di ASP Pianura Est sul bilancio 2020 causate dall'emergenza Covid-19 comunicate in data 19 dicembre 2020 con prot. 19542 e dall'Unione Reno Gallera in data 16/3/2021 prot. 4896.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione di euro 914.766,75.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*

- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

Risultano vincolati:

- contributi per interventi relativi al Palazzo Rosso per euro 4.252,80
- contributo per manutenzione straordinaria strade per euro 11.106,33

Vincoli derivanti da finanziamenti

Il revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo a contrazione mutui per euro 64.496,66

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e Altri vincoli

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha non ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 per € 592.580,11.

A riguardo si evidenzia che, ad avviso del presente Organo di revisione, l'avanzo vincolato relativo al c.d. "Fondone" ed ai ristori per spese connesse all'emergenza Covid-19 dovrebbe invero trovare collocazione nell'avanzo per vincoli derivanti dalla legge.

Il revisore unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato sono riportate le seguenti somme

- | | |
|--|-----------------|
| • vincolo per riscatto immobile cucina centralizzata | euro 426.390,00 |
| • vincolo fondi maggiori incassi TARI | euro 101.887,80 |
| • vincolo spese di personale | euro 6.538,46 |
| • vincolo fondo spese consultazioni elettorali | euro 6.192,75 |
| • rimborso garanzie fideiussorie per mancata realizzazione opere di urbanizzazione | euro 79.826,00 |

I Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione per euro 1.293.271,48

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione per euro 829.123,03.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A1, A2 e A3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.113.255,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	265.079,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	592.580,11
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		255.595,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		250.595,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		923.517,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.932,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		832.585,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		832.585,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.036.773,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		265.079,42
Risorse vincolate nel bilancio		683.513,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.088.180,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.083.180,94

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): € 2.036.773,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.088.180,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.083.180,94.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	=====	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	=====	

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.627.160,00	5.395.060,00	5.416.496,62	104,30%	100,40%
Titolo 2	290.700,00	901.142,50	1.082.054,98	32,26%	120,08%
Titolo 3	779.880,00	743.980,00	682.365,74	104,83%	91,72%
Titolo 4	837.618,00	4.867.071,09	521.326,08	17,21%	10,71%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.310.000,00	1.410.000,00	921.851,26	92,91%	65,38%
TOTALE	8.845.358,00	13.317.253,59	8.624.094,68	66,42%	64,76%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.395.060,00	5.416.496,62	4.727.902,30	87,29
Titolo II	901.142,50	1.082.054,98	1.077.361,98	99,57
Titolo III	743.980,00	682.365,74	503.943,24	73,85
Titolo IV	4.867.071,09	521.326,08	324.697,53	62,28
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.808.263,25	13.022,95	No fcde	
1	TARI	1.892.522,80	418.423,01	259.422,27	
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	416.078,52	249,12	No fcde	
3	Sanzioni CDS	0,00	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	60.423,86	10,53	0,00	
3	COSAP	8.309,20	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	130.778,65	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 1/1/2009 la gestione e riscossione delle sanzioni al codice della strada del Comune di Bentivoglio avviene direttamente dall'Unione Reno Galliera. Si procede alla riscossione di sanzioni relative ad annualità pregresse precedenti al 31/12/2008. Nel corso dell'anno 2020 non risultano incassi.

L'Unione Reno Galliera ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020.

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	452.740,61	292.637,01	130.778,65
Riscossione	452.740,61	292.637,01	130.778,65

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

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	5.909.884,27	6.076.028,84	6.011.878,81
% x spesa corrente		0,00	0,00

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	280.507,63	115.643,69	455.948,93	458.148,74
Recupero evasione TASI	58.287,66	23.759,20	55.330,45	80.938,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	43.238,28	31.755,04	4.109,94	11.158,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.336,31	3.252,54	0,00	51,16
TOTALE	385.369,88	174.410,47	515.389,32	550.347,91

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.543.759,84	7.050.377,54	6.011.878,81	92,81%	85,27%
Titolo 2	837.618,00	7.641.024,60	1.246.335,53	10,96%	16,31%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	197.310,00	64.810,00	64.749,43	304,44%	99,91%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.310.000,00	1.410.000,00	921.851,26	92,91%	65,38%
TOTALE	8.888.687,84	16.166.212,14	8.244.815,03	54,98%	51,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	927.375,66	999.821,81	72.446,15
102	imposte e tasse a carico ente	103.571,74	107.864,18	4.292,44
103	acquisto beni e servizi	2.790.617,12	2.665.193,52	-125.423,60
104	trasferimenti correnti	1.958.052,28	1.966.347,14	8.294,86
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.783,63	49.358,29	-8.425,34
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	238.628,41	223.293,87	-15.334,54
TOTALE		6.076.028,84	6.011.878,81	-64.150,03

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	968.196,94	1.234.626,96	266.430,02
203	Contributi agli investimenti	40.453,89	11.708,57	-28.745,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.202,17	0,00	-2.202,17
TOTALE		1.010.853,00	1.246.335,53	235.482,53

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 2 del 9 marzo 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	69.383,36	66.038,67
FPV di parte capitale	1.051.105,31	1.125.426,16
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.120.488,67	1.191.464,83

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.491,44	69.383,36	66.038,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	31.453,64	49.638,26	49.501,15
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	10.037,80	19.745,10	16.537,52
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	882.944,64	1.051.105,31	1.125.426,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	668.119,61	731.102,80	788.780,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	214.825,03	320.002,51	336.646,03
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	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	40.683,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	25.355,67
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	66.038,67

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.337.207,16	999.821,81
Spese macroaggregato 103	35.389,70	34.097,54
Irap macroaggregato 102	81.050,11	67.467,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (quota Reno Galliera)	160.956,08	537.406,34
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.614.603,05	1.638.793,44
(-) Componenti escluse (B)	82.372,20	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.532.230,85	1.474.098,91

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 69 del 15/09/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche n. 17 del 9/09/2020:
- Certificazioni fondi risorse decentrate: n. 31 dell 18/12/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.329.523,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	64.749,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.264.774,13

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.699.225,51	1.518.390,01	1.329.523,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	180.835,50	188.866,45	64.749,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.518.390,01	1.329.523,56	1.264.774,13
Nr. Abitanti al 31/12	5.629	5.732	5.698
Debito medio per abitante	269,74	231,94	221,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	65.814,58	57.783,63	49.358,29
Quota capitale	180.835,50	188.866,45	64.749,43
Totale fine anno	246.650,08	246.650,08	114.107,72

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

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	0,00
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	0,00
11.1.c) <i>Lease-back</i>	0,00
11.1.d) <i>Project financing</i>	0,00
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	0,00
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	0,00

L'ente non ha al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. APPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2020 con Delibera di Consiglio n. 48 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'esito di tale ricognizione (situazione al 31/12/2019) è stata comunicata, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/01/2021 prot. 1248:

Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
FUTURA Soc. Cons. R.L.	1996	1,53%	Ideare, progettare, realizzare corsi di formazione professionale
HERA Spa	1995	0,05262%	Gestione dei servizi idrico, energetico e ambientale
LEPIDA Spa	2007	0,0014	Progettazione, realizzazione e gestione servizi rete trasmissione banda larga realizzata dalla Regione Emilia Romagna e da enti locali
SUSTENIA Srl	2007	7,17%	Gestione servizi ambientali

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Capitale sociale	Osservazioni
Futura Società consortile a R.L.	1,53%	sì	102.000,00	=====
Hera Spa	0,05262%	sì	1.489.538.745,00	=====
Lepida Spa	0,0014%	sì	69.881.000,00	=====
Sustenia Srl	7,17%	sì	34.907,00	=====

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
Acer Azienda Casa Emilia	0	0	-----	
Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e	4.932,68	0	-----	
AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	18.332,00	0	-----	
Futura Scrl	0	0	-----	
Hera SPA	122.077,55	6.555,58	-----	
Lepida ScpA	6.126,00	0	-----	
Sustenia SRL	5.134,98	0	-----	
Unione Reno Galliera	68.698,62	0	-----	

Trasmesse dal Comune le seguenti richieste per effettuare le verifiche:

Acer Azienda Casa Emilia Romagna prot. 4870 del 16/03/2021 ricevuto riscontro prot. 4679 con segnalazione di un credito del comune per insoluti canoni di locazione per euro 57.403,45

Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti prot 4874 del 16/3/2021 in attesa di riscontro sollecitato il 2/4/2021

Aess Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile prot. 4873 del 16/03/2021 – ricevuto riscontro prot. 4965 del 18/3/2021 con conferma delle posizioni debitorie/creditorie

Futura Scrl prot. 4876 del 16/3/2021 ricevuto riscontro in data 22/3/2021 prot. 5144 con conferma delle posizioni debitorie/creditorie

Hera SPA prot. 4877 del 16/03/2021 in attesa di riscontro sollecitato il 2/04/2021

Lepida SPA prot. 4879 del 16/03/2021 ricevuto riscontro in data 2/4/2021 prot. 5936 con evidenza di un credito di euro 2.315,00

Sustenia SRL prot. 4880 del 16/03/2021 ricevuto riscontro in data 24/3/2021 prot. 5365 con conferma delle posizioni debitorie/creditorie

Unione Reno Galleria prot. 4881 del 16/3/2021 in attesa di riscontro sollecitato il 2/4/2021

Dal confronto non sono emerse criticità.

Valutazione ai fini patrimoniali delle partecipazioni

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto).

La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIP..	CRITERI DI VALUTAZION E 2019	CRITERI DI VALUTAZION E 2020	VARIAZIONI
Futura Società consortile a R.L.	1,53%	Patrimonio netto	Patrimonio netto	1.685,06
Hera Spa	0,05262%	Patrimonio netto	Patrimonio netto	29.051,13
Lepida Scpa	0,0014%	Patrimonio netto	Patrimonio netto	0,02
Sustenia Srl	7,17%	Patrimonio netto	Patrimonio netto	2.672,91

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.109.608,42	31.599.866,13	509.742,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.676.098,17	6.974.788,07	-1.298.689,90
D) RATEI E RISCONTI	192,53	192,93	-0,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.785.899,12	38.574.847,13	-788.948,01
A) PATRIMONIO NETTO	30.642.192,98	32.095.097,96	-1.452.904,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.161.281,82	1.716.669,88	444.611,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.650.569,82	2.660.995,34	-10.425,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.331.854,50	2.102.083,95	229.770,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.785.899,12	38.574.847,13	-788.948,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.893.301,12	1.769.515,33	1.123.785,79

I crediti di euro 862.186,57 sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Residui attivi da riportare al 31.12.2020	1.796.117,94
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020	-875.877,44
	IVA acquisti in sospensione/differita 2020 *	3.459,45
	Credito IVA 2020	45.119,00
	Depositi postali 2020	-42.560,30
	Depositi bancari 2020	-0,00
	Denaro e valori in cassa 2020	-0,00
	Residui Attivi E.3.5.2.2.2. - Rimborsi IVA a Credito per cui non è prevista la	-0,00

	MATRICE ARCONET di apertura del credito			
	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito			-64.072,08
	Residui Attivi E.9.1.99.6.1. - Destinazione incassi vincolati a spese correnti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito			-0,00
	Residui Attivi E.9.1.99.6.2. Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito			-0,00
	Crediti di dubbia esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato			0,00
	1	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	231.494,92	
	2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	-231.494,92	
A C II	Crediti			862.186,57

I debiti di euro 1.385.795,69 sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	Residui passivi da riportare al 31.12.2020	1.345.112,69
	Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 0,00 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 0,00	40.683,00
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	1.385.795,69

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).

Si segnala che il valore dei debiti di finanziamento non appare pienamente congruo con la contabilizzazione degli impegni pluriennali prescritta dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che così dispone: "5.6 Gli impegni riguardanti la spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'ente) sono imputati al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio di previsione sulla base del piano di ammortamento, e, per gli esercizi non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento. Gli impegni sono effettuati a seguito dell'effettiva erogazione del prestito o della messa a disposizione del finanziamento (Cassa Depositi e Prestiti)."

Ancora il Principio applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 9.3, lettera i): "A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato)."

A fronte di debiti di finanziamento di importo pari ad € 1.264.774,13 l'importo totale degli impegni pluriennali relativi al titolo IV delle Spese "Rimborso prestiti" indicato nell'Allegato g) al Rendiconto è pari a totali € 0,00. La causa della differenza risiede verosimilmente nella prassi dell'ente (invero largamente diffusa in un elevato numero di amministrazioni locali) di non contabilizzare integralmente gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento.

Pur facendo presente la correttezza dell'importo dei debiti di finanziamento riportato nello Stato patrimoniale, si invita altresì l'amministrazione ad adeguare le proprie modalità di contabilizzazione gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento alle modalità prescritte dai Principi contabili.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **30.642.192,98**.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 31.12.2020 e 01.01.2020		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020		32.095.097,96
Fondo di Dotazione: variazione tra 2019 e 2020		0,00
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 2019 e 2020		216.977,10
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 portato a riserva	813.225,73	
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-596.248,63	
Riserve da Capitale: variazione tra 2019 e 2020		0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 2019 e 2020		130.778,65
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	130.778,65	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		596.248,63
Incremento/Decremento 2020	596.248,63	
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		33.409,12
Incremento delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2019	33.409,12	
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 2019 e 2020		-2.430.318,48
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 da portare a Riserva	-813.225,73	
Risultato Economico dell'Esercizio 2020	-1.617.092,75	
TOTALE VARIAZIONI		-1.452.904,98
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020		30.642.192,98

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.161.281,82

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2020 ammontano a € **2.161.281,82** e corrispondono a:

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO
P B 3	Fondo spese del personale	6.538,46
P B 3	Fondo per trattamento di fine rapporto	4.172,84
P B 3	Fondo per passività potenziali	29.716,47
P B 3	Fondo rischi e contenzioso	5.000,00
P B 3	Fondo finanziamento spese c/capitale per contributi vincolati	95.185,70
P B 3	Fondi per riscatto immobile cucina centralizzata	426.390,00
P B 3	Fondo finanziamento spese c/capitale derivanti dalla contrazione di mutui	64.496,66
P B 3	Maggiori rimborsi per consultazioni elettorali	6.192,75
P B 3	Maggiori incassi TARI	101.887,80
P B 3	Restituzione trasferimento funzioni fondamentali COVID-19	592.580,11
P B 3	Fondo finanziamento spese c/capitale	829.121,03

La quota annuale dei contributi agli investimenti di euro 1.660.578,89 è stata calcolata come segue:

VOCE	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI EROGATI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	IMPORTI
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2020	1.455.753,92
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	263.228,55
	Quota ammortamento del 2020	-58.403,58
	Consistenza al 31.12.2020	1.660.578,89

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.162.353,19	6.922.984,37	239.368,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.795.554,06	6.877.943,12	1.917.610,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	29.315,17	21.546,54	7.768,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	61.413,24	819.759,43	-758.346,19
IMPOSTE	74.620,29	73.121,49	1.498,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.617.092,75	813.225,73	-2.430.318,48

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 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 debiti /crediti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali e sussidiarie prestate dall'ente

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono presenti irregolarità.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Rava)