COMUNE DI MOLINELLA

Provincia di BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL COLLEGIO

Dr. **Valerio Fantini** -Presidente

Rag. **Gabriele Merzari**-Componente

Dr. **Achille Delmonte**-Componente

Comune di Molinella

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 12/4/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Molinella, lì 12/04/2021

IL COLLEGIO

Dr. **Valerio Fantini** -Presidente

Rag. **Gabriele Merzari**-Componente

Dr. **Achille Delmonte**-Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/04/2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 19/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale ;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 8/6/17;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Molinella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.690 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unioni/ consorzi di Comuni
- 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;
- 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 l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- i responsabili di servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e così anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione del rendiconto.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

	SPESE	ENTRATE	saldo
descrizione dei servizi			
casa di riposo	1.975.677,39	1.413.421,27	- 562.256,12
Mensa (fornitura pasti)	158.643,81	68.454,00	- 90.189,81
asilo nido al 50%	226.473,06	207.345,60	- 19.127,46
servizi extrascolastici (doposcuola mense			-
materna/tempo pieno/sc.media-mensa)	1.707.727,88	470.218,77	- 1.237.509,11
utilizzo sale	197.596,74	37.411,63	-160.185,11
TOTALE	4.266.118,88	2.196.851,27	- 2.069.267,61
copertura costo complessivo	**51,50%**		

trasporto scolastico	211.514,07	27.451,56	- 184.062,51
copertura costo complessivo	**12,98%**		

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti:

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- *articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;*

- *articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*

Ristori di spesa:

- *articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);*

- *articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

- *Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;*

- *articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

I trasferimenti erogati al comune di Molinella sono i seguenti:

2008	fondo FUNZ FOND	**1.011.811,14**
2014	TRASF COSAP	29.883,00
2000	IMU sett.turistico	4.261,00
2009	centri estvi	38.077,00
2012	straord PI	2.656,00
2011	sanificazione	28.107,92
2013	ord pubblico	7.361,19
2001	solidarietà alim	165.493,62
		1.287.650,87

E il riepilogo degli utilizzi è di seguito indicato, in attesa di certificazione:

minore entrata affitti		3.254,96
MINORI ENTRATE		571.294,97
MINORI SPESE		- 426.943,79
MAGGIORI SPESE		404.920,00
TARI ristori		205.395.01

Addizionale	diff. 2019-2020	12.975,00
IMU		78.484,73
		861.650,87
ristori		1.287.650,87
		426.000,00

L'importo di 426.000,00 è stato vincolato in attesa di predisporre la certificazione da inviare al MEF.

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.762.027,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.762.027,54

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.906.083,88	€ 1.821.662,25	€ 2.762.027,54
di cui cassa vincolata	€ 154.493,50	€ 18.939,65	€ 18.939,65

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 485.998,30	€ 154.493,50	€ 18.939,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 485.998,30	€ 154.493,50	€ 18.939,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 70.042,68	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 401.548,48	€ 135.553,85	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 154.492,50	€ 18.939,65	€ 18.939,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 154.492,50	€ 18.939,65	€ 18.939,65

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ -			€ **1.821.662,25**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.265.844,12	€ 8.647.802,69	€ 330.029,79	€ 8.977.832,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.862.827,67	€ 1.932.729,90	€ 17.356,46	€ 1.950.086,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.910.288,48	€ 3.088.276,48	€ 963.113,41	€ 4.051.389,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ **16.038.960,27**	€ **13.668.809,07**	€ **1.310.499,66**	€ **14.979.308,73**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 15.494.918,33	€ 10.712.063,53	€ 2.301.055,15	€ 13.013.118,68
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 734.545,00	€ 619.243,81	€ -	€ 619.243,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ **16.229.464,33**	€ **11.331.307,34**	€ **2.301.055,15**	€ **13.632.362,49**
Differenza D (D=B-C)	=	-€ **190.504,06**	€ **2.337.501,73**	-€ **990.555,49**	€ **1.346.946,24**
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)	=	-€ **190.504,06**	€ **2.337.501,73**	-€ **990.555,49**	€ **1.346.946,24**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 2.672.343,92	€ 845.332,68	€ 397.071,27	€ 1.242.403,95
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ 189.093,84	€ 189.093,84
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ **2.672.343,92**	€ **845.332,68**	€ **586.165,11**	€ **1.431.497,79**
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)	=	€ **2.672.343,92**	€ **845.332,68**	€ **586.165,11**	€ **1.431.497,79**
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.031.749,04	€ 1.004.475,23	€ 817.255,15	€ 1.821.730,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ **3.031.749,04**	€ **1.004.475,23**	€ **817.255,15**	€ **1.821.730,38**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ **3.031.749,04**	€ **1.004.475,23**	€ **817.255,15**	€ **1.821.730,38**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ **359.405,12**	-€ **159.142,55**	-€ **231.090,04**	-€ **390.232,59**
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)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 2.999.000,00	€ 1.785.777,20	€ 1.628,80	€ 1.787.406,00
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 2.999.000,00	€ 1.722.086,83	€ 81.667,53	€ 1.803.754,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ **549.909,18**	€ **2.242.049,55**	-€ **1.301.684,26**	€ **2.762.027,54**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.
Con delibera n. 24 del 1/3/2021 la Giunta Comunale ha preso atto delle risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (PCC) degli indicatori di cui al citato art. 1, comma 859, per l'anno 2020, del Comune di Molinella che evidenziano:

- riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31 dicembre 2020 elaborato da PCC in data 25 febbraio 2021 euro 0,00 (debito scaduto al 31 dicembre 2019: euro 0,00)
- importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2020: euro 8.226.463,08 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2020 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari al 0,00%
- tempo medi ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2020 elaborato da PCC in data 25 febbraio 2021:
- 10 giorni;

Pertanto le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2020 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge N. 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della Legge N. 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2021 dell'accantonamento denominato 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 3.422.239,14.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 562.945,34, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 284.286,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.511.023,74
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	275.633,89
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	672.444,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**562.945,34**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	562.945,34
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	278.659,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**284.286,16**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	1.065.651,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	381.972,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	104.536,83
SALDO FPV	€	277.435,95
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	87.688,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	88.157,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	468,74
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.065.651,39
SALDO FPV	€	277.435,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	468,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	167.936,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.910.746,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	3.422.239,14

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 9.265.844,12	€ 9.159.817,27	€ 8.647.802,69	94,41
Titolo II	€ 1.862.827,67	€ 2.004.288,03	€ 1.932.729,90	96,43
Titolo III	€ 4.910.288,48	€ 4.500.735,81	€ 3.088.276,48	68,62
Titolo IV	€ 2.672.343,92	€ 1.550.579,57	€ 845.332,68	54,52
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
(+) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.771,04
(-) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
(+) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.564.841,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
(+) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
(-)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.869.733,73
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	78.119,84
(-) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
(-) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
(-) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	619.243,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
(-) *Fondo anticipazioni di liquidità*	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+BHC-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.183.514,77**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
(+) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	167.936,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
(+) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
(-) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
(+) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.351.451,17**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**275.633,89**
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**560.542,19**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**515.275,09**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**278.659,18**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**236.615,91**
(+) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
(+) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	296.201,74
(+) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.550.579,57
(-) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
(-) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
(-) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
(-) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
(-) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
(+) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
(-) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
(-) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.860.791,75
(-) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	26.416,99
(-) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
(-) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
(-) 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)		**159.571,57**
(-) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**111.902,32**
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**47.670,25**
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**47.670,25**
(+) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
(+) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	(+)	
(+) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
(-) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
(-) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
(-) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.511.023,74**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**275.633,89**
Risorse vincolate nel bilancio		**672.444,51**
W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO		**562.945,34**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**278.659,18**
W3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**284.286,16**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.351.451,17**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	167.936,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	275.633,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(+)	278.659,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	560.542,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluries.		**68.679,51**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	ACCANTONAMENTO PERDITA PRESUNTA ASP PIANURA EST	0	0	0	81.459,18	81.459,18
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	81.459,18	81.459,18
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
1413/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.892.776,93	0	272.270,89	0	2.165.047,82
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.892.776,93	0	272.270,89	0	2.165.047,82
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	RISORSE INCENTIVI IMU E TARI	16.395,00	- 15.116,00	-	16.500,00	17.779,00
	PROVENTI EX ART. 208 PREVIDENZA P.L.	15.000,00	- 15.000,00	-	-	-
	ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO CCNL	-	-	-	168.500,00	168.500,00
	ACCANTONAMENTO PER INIZIATIVE SPORTIVE	12.200,00	-	-	12.200,00	24.400,00
	INCENTIVI PERSONALE	2.795,49	- 2.795,49	-	-	-
	INCENTIVI PER ACQUISTO HARDWARE	717,36	- 717,36	-	-	-
71000/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.877,94	-	3.363,00	-	5.240,94
Totale Altri accantonamenti		48.985,79	- 33.628,85	3.363,00	197.200,00	215.919,94
Totale		1.941.762,72	- 33.628,85	275.633,89	278.659,18	2.462.426,94

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[3] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ENTRATE CORRENTI		SALDO ATTIVO	19.985,43	19.985,43	28.484,97	19.985,43	-	-	-	28.484,97	28.484,97
	ENTRATE CORRENTI		FONDO SALDO ACCESSORIO	2.109,54	2.109,54	3.381,23	2.109,54	-	-	-	3.381,23	3.381,23
	ENTRATE CORRENTI		ALTRI SALDO ATTIVI	6.286,69	6.286,69	10.151,39	6.286,69	-	-	-	10.151,39	10.151,39
	ENTRATE CORRENTI		FONDO SALARIO STRAORDINARIO	5.074,43	5.074,43	10.439,11	5.074,43	-	-	-	10.439,11	10.439,11
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (ESCLUSI I TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE FINALIZZATI AGLI INVESTIMENTI)		ESTINZIONE MUTUI	-	-	12.100,00	-	-	-	-	12.100,00	12.100,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE FINALIZZATI AGLI INVESTIMENTI		SOMME VINCOLATE PER EMERGENZA COVID-19 - ART.112 DEL 426.000	-	-	1.011.811,14	585.811,14	-	-	-	426.000,00	426.000,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		TRASFERIMENTO DA DONATORI AFRICA PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	-	-	165.493,62	165.493,62	-	-	-	-	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		SOMME VINCOLATE PER DISPOSIZIONE E SANIFICAZIONE AMBIENTI ART. 114 DL "CURA ITALIA"	-	-	18.897,00	18.897,00	-	-	-	-	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		SOMME VINCOLATE PER FONDO PENSIONAMENTO LAVORO STRAORDINARIO PT - ART.115 DL "CURA ITALIA"	-	-	2.656,00	2.656,00	-	-	-	-	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		SOMME VINCOLATE PER TRASFERIMENTO A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER CENTRI ESTIVI	-	-	38.077,00	38.077,00	-	-	-	-	-
00000	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONE INTERNE	21646	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI FINANZIATO DA TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE	18.765,86	18.765,86	-	18.765,86	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				52.221,95	52.221,95	1.301.491,46	863.156,71	-	-	-	490.556,70	490.556,70
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		ENTRATA ATTIVITA NEL 2019 COPERTURA SPESE ELETTORALI DEL 26/05/2020	16.557,54	16.557,54	-	16.557,54	-	-	-	-	-
10100	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	45598	TRASFERIMENTI REGIONALI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.074,17	1.074,17	1.486,62	1.074,17	-	-	-	1.486,62	1.486,62
10100	TRASFERIMENTI REGIONALI PER FONDO INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	45600	FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	6.866,38	-	16.974,24	-	-	-	-	16.974,24	23.840,62
10000	CONTRIBUTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO LEGGE 145/18 - COMUNI	45540	CONTRIBUTO PER STRADE COMUNALI	14.487,51	366,64	-	366,64	-	14.120,87	-	-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				39.985,60	17.998,35	18.460,86	17.998,35	-	14.120,87		18.460,86	25.327,24
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	PROVVISTE		PROVENTI PER ARTEMIDE PARTECIPANZA P.A.	-	-	16.500,00	-	-	-	-	16.500,00	16.500,00
	CONTRIBUTO DA REGIONE PER SOSTEGNO ATTIVITA' SPORTIVA (L.R. 8/1/2010)		TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER ATTIVITA' SPORTIVO (L.R. 8/1/2010)	-	-	7.377,00	-	-	-	-	7.377,00	7.377,00
	ENTRATE CORRENTI		INCENTIVI TRASMISSIONE ALLA TU - GARA VERDE PUBBLICO	-	-	973,71	-	-	-	-	973,71	973,71
	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		TRASFERIMENTO A CITTA' METROPOLITANA DIRITTO ANNUALE	-	-	10.219,77	-	-	-	-	10.219,77	10.219,77
	ENTRATE DA CDS		PROVENTI DA CDS DA VERSARE AL CITTA' METROPOLITANA (1) DIRETTIVA	-	-	16.454,15	-	-	-	-	16.454,15	16.454,15
	ENTRATE DIVERSE		VARI INVESTIMENTI	-	-	111.902,32	-	-	-	-	111.902,32	111.902,32
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				-	-	163.426,95	-	-	-	-	163.426,95	163.426,95
Altri vincoli												
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale altri vincoli (1/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				91.207,55	70.220,30	1.483.379,27	881.155,06	-	14.120,87		672.444,51	679.310,89

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] e ricollocazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1009	TRIMILE non ricorrente		INVESTIMENTI	56,43	-	56,43	-	-	0
4000	ALIENAZIONE BENI MOBILI E ENTRATE NON UTILIZZATA		INVESTIMENTI	250,01	-	250,01	-	-	0
4051	PERMUTE IMMOBILIARI (A ACCERTAMENTO ORDINARIO)		INVESTIMENTI	1.993,37	205.298,54	1.993,37	92.680,95	-	112.617,59
4051	CESSIONE LE TERRENI EDIFICABILI		AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	-	108.900,00	-	-	-	108.900,00
4004/0	ALIENAZIONE AREE PEEP	2003/0	RIFACIMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	0,99	-	0,99	-	-	0
4037/0	CONTRIBUTI E DONAZIONI PER ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZI SOCIALI IN FAVORE	2221/0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI CASA DI RIPOSO	311,60	394,00	-	-	311,60	394,00
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	2.612,40	314.592,54	2.300,80	92.680,95	311,60	221.911,59
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					221.911,59

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

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 85.771,04	€ 78.119,84
FPV di parte capitale	€ 296.201,74	€ 26.416,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 98.184,63	€ 85.771,04	€ 78.119,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 76.936,91	€ 84.587,71	€ 76.936,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.064,39	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.183,33	€ 1.183,33	€ 1.183,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.623.207,80	€ 296.201,74	€ 26.416,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.448.634,25	€ 221.624,94	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 174.573,55	€ 74.576,80	€ 26.416,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 3.422.239,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.821.662,25
RISCOSSIONI	(+)	1.898.293,57	16.299.918,95	18.198.212,52
PAGAMENTI	(-)	3.199.977,83	14.057.869,40	17.257.847,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.762.027,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.762.027,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.046.674,98	2.703.356,11	4.750.031,09
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.528,39	3.879.754,27	3.985.282,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			78.119,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			26.416,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) [2]	(=)			**3.422.239,14**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 [4]	2.165.047,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	81.459,18
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	215.919,94
Totale parte accantonata (B)	**2.462.426,94**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	64.556,70
Vincoli derivanti da trasferimenti	451.327,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	163.426,95
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**679.310,89**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**221.911,59**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**58.589,72**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.990.464,09	€ 2.078.683,06	€ 3.422.239,14
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.616.953,00	€ 1.941.762,72	€ 2.462.426,94
Parte vincolata (C)	€ 167.487,07	€ 91.207,55	€ 679.310,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 131.637,11	€ 2.612,40	€ 221.911,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 74.386,91	€ 43.100,39	€ 58.589,72

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	68.430,11
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	9.689,73
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	**78.119,84**
** specificare	

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

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.
Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDC	Fondo perdite partecipate	Altri Fondi	Es.legge	Trasfer.	mutuo	entr	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 43.100,00	€ 43.100,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 33.628,85		€ -	€ -	€ 33.628,85					
Utilizzo parte vincolata	€ 91.207,55					€ -	€ 91.207,55	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 0,39	€ 1.892.776,93	€ -	€ 15.356,94	€ -	€ -	€ -		€ 2.612,4
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 1/3/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 1/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.032.656,96	€ 1.898.293,57	€ 2.046.674,98	-€ 87.688,41
Residui passivi	€ 3.393.663,37	€ 3.199.977,83	€ 105.528,39	-€ 88.157,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 87.688,41	-€ 76.462,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	-€ 11.694,31
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 87.688,41	-€ 88.157,15

L'Organo di revisione 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.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 178.558,14	€ 111.060,11	€ 437.230,68	€ 328.810,63	€ 419.516,60	€ 431.599,30	€ 410.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.667,03	€ 9.698,17	€ 92.961,06	€ 22.614,86	€ 62.621,00		
	Percentuale di riscossione		14%	9%	21%	7%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 73.246,46	€ 72.156,55	€ 403.830,95	€ 691.584,50	€ 916.648,10	€ 1.159.964,81	€ 1.185.874,89	€ 982.091,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 73.246,46	€ 72.156,55	€ 128.471,34	€ 144.644,49	€ 229.982,12	€ 245.023,61		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	32%	21%	25%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 174.658,00	€ 282.121,85	€ 258.065,17	€ 305.544,44	€ 452.424,36	€ 670.815,51	€ 614.136,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.803,81	€ 39.143,32	€ 23.422,21	€ 17.962,56	€ 35.172,33		
	Percentuale di riscossione		6%	14%	9%	6%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.165.047,82.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussiste la previsione di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 81.459,18 quale fondo per perdite esercizio anno 2020 in attesa di approvazione del bilancio anno 2020 da parte dell'ASP Pianura Est . Tutto ciò in quanto a seguito dell'emergenza Covid-19 è stato richiesto un intervento economico a sostegno di ASP e pertanto pur non avendo ancora approvato io bilancio si è ritenuto di effettuare prudenzialmente 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 (eventuale)	€	1.877,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.363,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.240,94

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.360.400,53	1.660.791,75	- 3.699.608,78
203	Contributi agli iinvestimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			- 3.699.608,78

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.281.600,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 668.155,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.139.707,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 15.089.464,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.508.946,43	
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 (671.841,68+123.553,47)(1)	€ 795.395,15	
(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)	€ 713.551,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 795.395,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		5,3%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 15.127.421,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 619.243,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.508.177,22

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 15.649.501,37	€ 16.179.412,21	€ 15.127.441,03
Nuovi prestiti (+)	€ 900.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 370.089,16	-€ 1.051.971,18	€ 619.243,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 16.179.412,21**	**€ 15.127.441,03**	**€ 15.746.684,84**
Nr. Abitanti al 31/12	15.608,00	15.690,00	15.696,00
Debito medio per abitante	1.036,61	964.15	1.003,23

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 174.176,13	€ 715.752,94	€ 671.841,68
Quota capitale	€ 370.089,16	€ 1.051.971,18	€ 619.243,81
Totale fine anno	**€ 544.265,29**	**€ 1.767.724,12**	**€ 1.291.085,49**

L'Ente nel 2020 ha effettuato l' operazione di rinegoziazione dei mutui, di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, con delibera n. 14/C del 25/5/2020 e nella stessa è preso atto che l'utilizzo delle economie generate dalla rinegoziazione dei mutui in oggetto possono essere destinate alla parte corrente del bilancio

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
delibera n. 72/CC del 29/11/2014	garanzia	€ 5.300.000,00	lettere di patronage "forte"	€ -	€ -
delibera n. 2/CC del 23/02/2015	garanzia	€ 250.000,00	lettere di patronage "forte"	€ -	€ -
delibera n. 63/CC del 30/09/2015	garanzia	€ 300.000,00	lettere di patronage "forte"	€ -	€ -
delibera n. 45/CC del 25/11/2020	garanzia	€ 800.000,00	lettere di patronage "forte"	€ -	€ -
TOTALE		€ 6.650.000,00		€ -	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto 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.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.511.023,74
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 562.945,34
- W3 (equilibrio complessivo): €. 284.286,16.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 337.090,54	€ 211.566,84	€ 388.678,31	€ 410.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.917,71	€ 9.138,78	€ 79.744,86	€ 222.091,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 2.901,18	€ 1.662,08
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 347.008,25	€ 220.705,62	€ 471.324,35	€ 633.753,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 701.781,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 90.033,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 52.026,57	
Residui al 31/12/2020	€ 559.720,99	79,76%
Residui della competenza	€ 126.302,63	
Residui totali	€ 686.023,62	
FCDE al 31/12/2020	€ 633.753,95	92,38%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 213.033,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto l'esercizio 2020 è stato interessato da l'emergenza sanitaria che ha comportato la sospensione dell'attività accertativa.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 432.767,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 75.872,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 50.820,00	
Residui al 31/12/2020	€ 306.075,60	70,73%
Residui della competenza	€ 142.316,07	
Residui totali	€ 448.391,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 410.000,00	91,44%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.159.964,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 245.023,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.537,57	
Residui al 31/12/2020	€ 911.403,63	78,57%
Residui della competenza	€ 346.471,26	
Residui totali	€ 1.257.874,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 982.091,87	78,08%

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	€ 338.546,88	€ 114.360,94	€ 132.859,50
Riscossione	€ 338.546,88	€ 100.938,34	€ 132.859,50

E sono destinati al finanziamento della spesa del titolo 2.

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:

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 361.782,56	€ 451.607,39	€ 409.168,32
riscossione	€ 290.881,08	€ 286.764,91	€ 155.604,84
%riscossione	80,40	63,50	38,03
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 361.782,56	€. 445295,32	€ 406.721,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 84.178,00	€ 74.302,50	€ 200.269,03
entrata netta	€ 277.604,56	€ 370.992,82	€ 206.452,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 93.802,28	€ 139.121,41	€ 98.846,25
% per spesa corrente	33,79%	37,50%	47,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ 45.000,00	€ 46.375,00	€ 4.379,80
% per Investimenti	16,21%	33,33%	2,12%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 452.424,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 35.172,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 417.252,03	92,23%
Residui della competenza	€ 253.563,48	
Residui totali	€ 670.815,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 614.136,47	91,55%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea con quelle dell'esercizio 2019 e la gestione è affidata ad Azienda Acer Bologna.

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	€ 180.967,21	
Residui riscossi nel 2020	€ 180.967,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 338.268,73	
Residui totali	€ 338.268,73	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.533.747,30	€ 3.458.538,76	-75.208,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 218.008,77	€ 214.001,66	-4.007,11
103	acquisto beni e servizi	€ 8.112.605,74	€ 7.780.550,63	-332.055,11
104	trasferimenti correnti	€ 991.360,49	€ 1.029.268,12	37.907,63
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 715.752,94	€ 671.841,68	-43.911,26
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 103.768,59	€ 205.026,41	101.257,82
110	altre spese correnti	€ 458.777,91	€ 510.506,47	51.728,56
TOTALE		€ 14.134.021,74	€ 13.869.733,73	-264.288,01

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 185.466,11;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.076.368,18;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.683.931,69	€ 3.458.538,76
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 161.573,41	€ 139.648,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 36.353,38	
Altre spese: da specificarecontratti di somm.		€ 28.365,68
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 3.881.858,48**	**€ 3.626.553,37**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 805.490,30**	€ 750.073,09
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 554.681,44	€ 521.869,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 3.076.368,18**	**€ 2.876.480,28**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2020, con delibera n. 54/C, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'ASP Pianura Est, società partecipata dall'Ente, ha comunicato , pur non avendo al momento approvato il bilancio dell'esercizio 2020, la presenza di una perdita per la quale l'Ente ha provveduto ad accantonare apposito fondo di €. 81.459,18.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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 positivo di €. 421.786,30.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente al fatto che nel 2019 si era effettuata una

rivalutazione delle società partecipate (per €. 1.807.419,71) all'acquisizione dl patrimonio della Fondazione Valerani e Fiorini Genovesi (per €. 2.641.700,00) alla cessione gratuita di aree per attuazione piano particolareggiato (€. 900.417,48).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 696.308,23 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 282.096,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 663,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA spa	0,00045%	663,10

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
52.612,65	2.100.153,62	1.754.707,93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono per €. 76.462,84 a variazioni di impegni, per €. 12.796,00 a rivalutazioni partecipazioni anno 2020 e per €. 6.000,00 a plusvalenza derivante da cessione di terreno.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che annualmente l'Ente vi provvede.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.165.047,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.523.403,88
(+)	FCDE economica	€	2.165.047,82
(+)	Depositi postali	€	61.417,39
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	valori bollati	€	162,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.750.031,09

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	421.786,30
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	328.651,50
-	adeguamento ris indisp beni demaniali	€	443.086,14
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	17.082,33
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	135.833,46
	variazione al patrimonio netto	€	188.600,53

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	3.461.015,27
II	Riserve	€	59.113.176,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.397.343,14
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	444.093,88
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	52.424.056,15
e	altre riserve indisponibili	€	1.847.683,72
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	421.786,30

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio al fondo di dotazione in quanto lo stesso è negativo e in ottemperanza a quanto disposto *con la FAQ 4/2021 di Arconet.*

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	
accantonam. Rinnovo contratto	€	168.500,00
acc risorse incentivi	€	17.779,00
acc. Iniziat. Sportive	€	24.400,00
fondo indennità fine mandato	€	5.240,94
totale	€	215.919,94

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	€	18.495.664,88
(-)	Debiti da finanziamento	€	14.508.177,22
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	2.205,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**3.985.282,66**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.096.908,75 riferiti principalmente a contributi ottenuti da città metropolitana per sottopasso stazione, contributi regionali per patrimonio (Acer).

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 56.696,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo

verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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 COLLEGIO

Dr. **Valerio Fantini** -Presidente

Rag. **Gabriele Merzari**-Componente

Dr. **Achille Delmonte**-Componente