

# COMUNE DI ALTO RENO TERME

Verbale n. 11 del 10 maggio 2021

Il giorno 10 maggio 2021 il sottoscritto revisore del Comune di Alto Reno Terme attestando di essersi recato presso la sede Comunale in data 5 maggio 2021 per procedere alla verifica dello schema definitivo di bilancio consuntivo 2020 approvato con atto di Giunta Comunale n. 39 del 17 aprile 2021 completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)..

Si evidenzia di aver effettuato anche le verifiche con strumenti informatici a distanza.

Terminate le verifiche sullo schema definitivo si termina la relazione al consuntivo 2020 che forma parte integrante del presente verbale e si invia all'ente per il necessario deposito.

Si è raccomandato in relazione ancora una volta di:

- *di dare priorità alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelevamenti dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si evidenzia inoltre che tale documento risulterebbe, soprattutto in un particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 come è il 2020, alla disciplina dei tempi di verifica degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 147 quinquies comma 2 ove si evidenzia che "Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilita' dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione";*
- *di effettuare una verifica congiunta e straordinaria di tutti i regolamenti in essere al fine di fare propri quelli mancanti ed eliminando quelli non coerenti post-fusione;*

Il revisore



# COMUNE DI ALTO RENO TERME

*Città Metropolitana di Bologna*

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELISA VENTURINI



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dott.ssa Elisa Venturini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18/03/2019;

◆ ricevuta in data 20.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta n. 39 del 17.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

- ◆ 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 Alto Reno Terme registra una popolazione al 1.1.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.959 abitanti.

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016. Infatti con L.R. E.R. n. 19 del 2015 è stato istituito con decorrenza dal 1 gennaio 2016 il nuovo Comune di Alto Reno Terme nato dalla fusione tra i Comuni di Porretta Terme e Granaglione come da precedente referendum consultivo indetto a norma dell'art. 11 e 12. Tale comune è stato definito montano pertanto (L.R. 2/2004) la legge di istituzione del Comune all'art. 4 ne richiama il mantenimento dei benefici.

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

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

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

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

- nel 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 ad Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali;
- è istituito a seguito di processo di fusione fra i Comuni di Granaglione e Porretta Terme con decorrenza 01.01.2016;
- 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 come meglio in seguito evidenziato;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- che il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato controlli sugli equilibri di bilancio in quanto ad oggi non è ancora deliberato un nuovo regolamento di contabilità in cui disciplinare quanto previsto dall'art. 147 quinquies comma 2 del TUEL quanto ivi disposto e cioè che *"Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilita' dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione"*, si rinvia alle osservazioni;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 345.719,37 di cui euro 59.025,98 di parte corrente ed euro 200.000,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili in base art. 194 T.U.E.L.

Lett. a) Sentenze Esecutive € 259.025,98

di cui al parere n. 17/2020 del sottoscritto revisore;

Lett e) acquisto beni e servizi senza impegno di spesa € 86.693,39

di cui al parere n. 11/2020 e n. 20/2020 sottoscritto revisore.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento così come si evince dalle attestazioni acquisite agli atti dal sottoscritto siglate in data 15 e 16 aprile 2021;
- 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 2019 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 46.294,95	€ 91.330,50	-€ 45.035,55	50,69%	33,98%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 49.213,16	€ 162.168,89	-€ 112.955,73	30,35%	54,76%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 3.238,00	€ 15.422,46	-€ 12.184,46	21,00%	36,84%
Impianti sportivi	€ 11.995,00	€ 70.880,29	-€ 58.885,29	16,92%	44,03%
Parchimetri	€ 67.455,22	€ 67.455,22	€ -	100,00%	100,00%
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 35.224,00	€ 72.926,81	-€ 37.702,81	48,30%	57,90%
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Pasti anziani	€ 8.405,00	€ 13.470,90	-€ 5.065,90	62,39%	50,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 221.825,33</b>	<b>€ 493.655,07</b>	<b>-€ 271.829,74</b>	<b>44,94%</b>	<b>53,89%</b>

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

La gestione 2020 è stata profondamente segnata dall'emergenza sanitaria. Nel bilancio dell'ente compaiono pertanto somme legate a minori spese per la sospensione di talune attività, minori entrate per le maggiori difficoltà di riscossione e maggiori entrate legate ai trasferimenti per il sostegno agli enti locali. Agli atti si è acquisita la certificazione siglata dai singoli responsabili in data 16 aprile 2021. Le risorse trasferite per il Covid, stante la previsione del comma 823 della legge di bilancio 2021, potranno essere utilizzate anche nel 2021 per le medesime finalità di utilizzo.

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.

Entro il 31/05/2020 l'utilizzo dei fondi Covid dovrà essere certificato sulla base del decreto n. 59033 del 1 aprile 2021 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno: tale decreto e gli allegati allo stesso non erano disponibili al momento della redazione del consuntivo da parte dell'ente. Pertanto l'ente ha provveduto ad una ricognizione e alla compilazione di un modello di certificazione su dati non definitivi che dovranno essere adeguati prima dell'invio della certificazione definitiva.

Il sottoscritto prende atto della quantificazione effettuata dall'ente in merito all'utilizzo dei fondi Covid 19 e del relativo avanzo vincolato indicato nell'allegato a2): l'attività puntuale di controllo e verifica in merito alla certificazione verrà svolta sulla base della certificazione compilata sul modello e con i dati di cui al decreto n. 59033 del 01/04/2021.

Si ricorda inoltre che, in caso fosse necessaria la rettifica degli allegati concernenti il risultato di amministrazione e l'elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione sarà necessario, in mancanza di ulteriori provvedimenti normativi in merito, il rispetto di quanto previsto nella FAQ Arconet 47 del 17/03/2021 che prevede: "Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP." E' inoltre pervenuta anche la FAQ 38 che sembrerebbe evidenziare di appostare, anziché tra i vincoli da trasferimenti, nei vincoli di legge, le risorse per l'emergenza ricevute nel 2020 così come evidenziato dall'ente.

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 ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 e che il relativo vincolo è stato effettuato. 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)	€	3.903.474,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.903.474,08

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.265.732,34	2.640.978,01	3.903.474,08
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	173.874,57	238.332,89	72.454,30

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 ed ha avuto le seguente evoluzione:

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	753.514,72	173.874,57	238.332,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	753.514,72	173.874,57	238.332,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	64.168,99	224.652,02	25.656,74
Decrementi per pagamenti vincolati	-	643.829,14	160.193,70	19.153,53
Fondi vincolati al 31.12	=	173.874,57	238.332,89	72.454,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	173.874,57	238.332,89	72.454,30

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.640.978,01			€ 2.640.978,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.227.286,53	€ 4.320.757,38	€ 950.320,36	€ 5.271.077,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.031.355,09	€ 2.407.811,61	€ 480.239,08	€ 2.888.050,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.309.176,34	€ 523.170,84	€ 682.098,01	€ 1.205.268,85
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)	=	€ 9.567.817,96	€ 7.251.739,83	€ 2.112.657,45	€ 9.364.397,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.237.077,09	€ 5.216.170,59	€ 1.088.636,50	€ 6.304.807,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 210.858,35	€ 163.375,31	€ 17.208,35	€ 180.583,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e in finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.447.935,44	€ 5.379.545,90	€ 1.105.844,85	€ 6.485.390,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 119.882,52	€ 1.872.193,93	€ 1.006.812,60	€ 2.879.006,53
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)	-	€ 110.000,00	€ 54.108,25	€ -	€ 54.108,25
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 9.882,52	€ 1.818.085,68	€ 1.006.812,60	€ 2.824.896,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.175.119,74	€ 126.453,41	€ 166.650,71	€ 293.104,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	€ 281.081,17	€ 2.440,00	€ -	€ 2.440,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 440.121,00	€ -	€ 341.121,00	€ 341.121,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 110.000,00	€ 54.108,25	€ -	€ 54.108,25
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.006.321,91	€ 183.001,66	€ 507.771,71	€ 690.773,37
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)	=	€ 2.006.321,91	€ 183.001,66	€ 507.771,71	€ 690.773,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.733.013,92	€ 1.730.842,04	€ 299.101,88	€ 2.029.943,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 443.561,00	€ 2.440,00	€ 341.121,00	€ 343.561,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.176.574,92	€ 1.733.282,04	€ 640.222,88	€ 2.373.504,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.733.013,92	€ 1.730.842,04	€ 299.101,88	€ 2.373.504,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.726.692,01	-€ 1.547.840,38	€ 208.669,83	-€ 1.682.731,55
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 tesoreria		€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Residuo		€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate d'interessi e partite di giro	+	€ 3.461.211,32	€ 1.819.639,16	€ 12.855,17	€ 1.832.494,33
Spese titolo 7 (V) - Usate d'interessi e partite di giro	-	€ 3.479.257,79	€ 1.681.568,64	€ 30.596,35	€ 1.712.164,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 906.122,05	€ 408.315,82	€ 1.197.741,25	€ 3.903.474,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente nel 2020 non ha fatto ricorso ad 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 ha rispettato i tempi di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019; conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.648.681,44.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.383.325,49, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.513.831,10 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.648.681,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	233.355,95
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.383.325,49</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.383.325,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-130.505,61
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.513.831,10</b>

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

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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 492.175,94
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 880.209,45
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.622.079,81
<b>SALDO FPV</b>	-€ 741.870,36
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 111.709,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 475.146,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 282.747,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 80.689,87
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 492.175,94
<b>SALDO FPV</b>	-€ 741.870,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 80.689,87
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.898.375,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.549.996,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 3.117.987,58</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	4.869.297,00	5.114.334,41	4.320.757,38	84,48%
<b>Titolo II</b>	2.496.507,26	2.506.440,45	2.407.811,61	96,06%
<b>Titolo III</b>	999.952,37	919.925,05	523.170,84	56,87%
<b>Titolo IV</b>	1.617.131,20	830.122,46	126.453,41	15,23%
<b>Titolo V</b>	102.440,00	2.440,00	2.440,00	100,00%

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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		123.586,38
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.540.400,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.740.263,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		140.279,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		181.444,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>			<b>1.602.000,06</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti o per rimborso prestiti	(+)		165.293,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		54.108,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>			<b>1.713.185,28</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		32.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		217.296,29
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)		<b>1.463.888,99</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		-130.505,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>1.594.394,60</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.733.082,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	756.623,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	832.562,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.440,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	54.108,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.956.639,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.481.800,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>-64.503,84</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.059,66
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-80.563,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-80.563,50</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.440,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.440,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.648.681,44</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		32.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		233.355,95
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.383.325,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-130.505,61
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.513.831,10</b>

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.713.185,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	165.293,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	32.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-130.505,61
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.429.101,13</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
Cap. 00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1111305/0	Altri servizi generali: Fondo crediti di dubbia e difficile esecuzione di parte corrente	1.308.984,41	0,00	0,00	-293.854,00	1.015.130,41
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.308.984,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-293.854,00</b>	<b>1.015.130,41</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
Cap. 1111310/1	Altri servizi generali: Fondi contenzioso	250.884,47	-259.025,98	0,00	62.000,00	83.858,49
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>250.884,47</b>	<b>-259.025,98</b>	<b>0,00</b>	<b>62.000,00</b>	<b>83.858,49</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
Cap. 00	Convenzione con città Metropolitana per utilizzo palestra anno 2014	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Cap. 00	Rimborso FER e Città Metropolitana Bo Sentenza	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Cap. 00	Riparto avanzo chiusura unione dell'Alto Reno	19.436,00	0,00	0,00	-12.011,45	7.424,55
Cap. 00	Convenzione con Città Metropolitana per costruzione palestra Marlesson	0,00	0,00	0,00	37.220,19	37.220,19
Cap. 00	Restituzione cauzione solizzazione Elio	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 1052705/0	Gestione di beni demaniali e patrimoniali: Altri accantonamenti in capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1111307/0	Altri servizi generali: Fondo rinnovi contrattuali	18.000,00	0,00	29.000,00	3.000,00	50.000,00
Cap. 1111310/0	Altri servizi generali: Indennità di fine mandato Sindaco	10.035,00	0,00	3.000,00	0,00	13.035,00
Cap. 1111310/2	Altri servizi generali: Fondo Passività Potenziali	110.000,00	0,00	0,00	53.139,65	163.139,65
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>182.471,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>101.548,39</b>	<b>315.819,39</b>
<b>Totale</b>		<b>1.772.339,88</b>	<b>-259.025,98</b>	<b>32.000,00</b>	<b>-130.505,61</b>	<b>1.414.808,29</b>

## 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 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 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 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 2018 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)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
<i>Vincoli derivanti dalla legge</i>												
3202001.1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle famiglie		Spese finanziate da proventi sanzioni CODS a carico delle famiglie	818,50		17.869,41	17.869,41		818,50		0,00	0,00
3203001.1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle imprese		Spese finanziate da proventi CODS a carico delle imprese	171,21		650,00	650,00		171,21		0,00	0,00
3202001.0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie		Spese finanziate da proventi sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00		59.758,01	59.758,01				0,00	0,00
1101043.0	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5020477.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale: Contributi ad enti ed associazioni			30.679,00	6.000,00				24.679,00	24.679,00
3203001.0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	10050219.2	Viabilità e infrastrutture stradali - Ex Viabilità', circolazione stradale e servizi connessi: Acquisi per manutenzione impianti illuminazione pubblica	0,00		4.333,00	4.333,00				0,00	0,00
4501001.0	Permessi di costruire	10052138.2	Viabilità e infrastrutture stradali - Ex illuminazione pubblica e servizi connessi: Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	6.013,24		30.293,31	30.000,00				293,31	6.306,55
4102001.0	Altre imposte in conto capitale n.a.z. (costo di costruzione)	10052138.2	Viabilità e infrastrutture stradali - Ex illuminazione pubblica e servizi connessi: Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	0,00		9.227,75	7.294,95				1.932,80	1.932,80
4501001.2	Proventi monetizzazione standard		Spese finanziate da proventi monetizzazione	0,00		9.421,33	0,00				9.421,33	9.421,33
4402003.0	Cessione di terreni			28.913,50			0,00				0,00	28.913,50
3102020.1	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri		Spese finanziate da proventi parcheggi e parchimetri			67.455,22	67.455,22				0,00	0,00
1101070.0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		Spese finanziate da Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani			1.378.716,55	1.342.832,46		-10.003,13		35.884,09	45.887,22
1101071.0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo					134,00					134,00	134,00
SOSPENSIONE MUTUI MEF (50023490.0)						26.566,91	0,00				26.566,91	26.566,91

2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA FONDO ART 106 DL 34 DEL 2020		Spese finanziate da Fondo Funzioni Fondamentali			532.007,91	381.147,38					150.860,53	150.860,53
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (f/1)</b>				<b>35.916,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.167.312,40</b>	<b>1.917.340,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.013,42</b>	<b>0,00</b>	<b>149.771,97</b>	<b>294.701,84</b>	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA SANIFICAZIONE SEGGI		Spese finanziate da contributo per SANIFICAZIONE			4.704,09	4.704,09					0,00	0,00
2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA STRAORDINARIO FI	3010004.0	Polizia locale e amministrativa: Straordinario per il personale a tempo indeterminato			868,64	868,64					0,00	0,00
2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA SANIFICAZIONE	11010312.0	Sistema di protezione civile: Servizi di pulizia e lavanderia			5.151,41	5.151,41					0,00	0,00
2101001.5	Contributi dallo Stato per interventi in campo sociale QUOTA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	12040460.0	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Altri assegni e sussidi assistenziali			73.204,00	73.204,00					0,00	0,00
2101001.5	Contributi dallo Stato per interventi in campo sociale QUOTA CENTRI ESTIVI		Spese finanziate da contributo per CENTRI ESTIVI			13.465,79	13.465,79					0,00	0,00
3502008.8	Rimborsi da Amministrazioni Locali per consultazioni elettorali		Spese finanziate da rimborsi elettorali	12.831,81	12.831,81	0,00	9.827,44					1.004,37	3.004,37
3502007.1	Rimborso dallo Stato per Consultazioni Elettorali		Spese finanziate da rimborsi elettorali	0,00	0,00	18.223,96	15.117,17					3.106,79	3.106,79
2101017.5	Trasferimenti correnti da Regioni per varie finalità	12061211.0	Interventi per il diritto alla casa - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	93.435,68	93.435,68	0,00	93.211,96					223,72	223,72
4201017.0	Contributi agli investimenti da Regioni			7,36	0,00	0,00						0,00	7,36
4201001.0	Contributi agli investimenti da Ministeri		Spese finanziate da contributo da Ministeri			98.000,00	4.456,90	93.543,10				0,00	0,00
4201017.0	Contributi agli investimenti da Regioni		Spese finanziate da contributo da Regioni			639.895,49	528.364,68	111.530,81				0,00	0,00
4201017.2	Contributi agli investimenti da Regioni - urbanistica	8012346.0	Urbanistica e assetto del territorio: Contributi agli investimenti a Famiglie			25.656,74	21.244,53					4.412,22	4.412,22
4204001.0	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1052129.0	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali: Manutenzione Straordinaria Fabbricati			8.627,84	8.627,84					0,00	0,00
2101001.1	Altri Contributi dallo Stato		Spese finanziate da contributo da altri contributi statali			44.805,03	44.805,03					0,00	0,00
2101001.7	Contributi dallo Stato per interventi culturali	5020202.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale: Acquisto Libri e Pubblicazioni			5.000,95	4.999,97					0,98	0,98
2101017.5	Trasferimenti correnti da Regioni per varie finalità		Spese finanziate da trasferimenti da regioni			172.733,24	172.733,24					0,00	0,00
2101017.6	Trasferimenti correnti da Regioni per finalità culturali - turistiche		Spese finanziate da trasferimenti da regioni			29.000,00	29.000,00					0,00	0,00
2101020.0	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per trasporto scolastico	4060324	Servizi ausiliari all'istruzione: Spese Trasporto scolastico			27.634,33	27.634,33					0,00	0,00
2101020.3	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per gestione uffici	7010338.2	Sviluppo e la valorizzazione del turismo - Servizi turistici: Spese gestione uffici			17.100,00	17.100,00					0,00	0,00
2101021.0	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	12050469	Interventi per le famiglie - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Contributi e sussidi			9.240,00	9.240,00					0,00	0,00
2101033.0	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali		Spese finanziate da trasferimenti da altri enti			21.691,00	21.691,00					0,00	0,00
2102001.0	Trasferimenti correnti da famiglie		donazioni covid da privati non usati			400,00	0,00					400,00	400,00
2104003.0	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private QUOTA ATTIVITA' UNIVERSITA'	5020424.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale: Trasferimenti correnti a Università			20.000,00	20.000,00					0,00	0,00
2104003.0	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private QUOTA DONAZIONI COVID					20,00	0,00					20,00	20,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f/2)</b>				<b>106.274,85</b>	<b>106.267,49</b>	<b>1.235.422,51</b>	<b>1.125.448,01</b>	<b>205.073,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.168,08</b>	<b>11.175,44</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
5402001.0	Prelevi da depositi bancari			4,35								0,00	4,35
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f/3)</b>				<b>4,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,35</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
												0,00	0,00
												0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (f/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>													
												0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (f/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate [(f/1)+(f/2)+(f/3)+(f/4)+(f/5)]</b>				<b>142.195,65</b>	<b>106.267,49</b>	<b>3.402.534,91</b>	<b>3.042.786,44</b>	<b>205.073,91</b>	<b>-9.013,42</b>	<b>0,00</b>	<b>260.940,05</b>	<b>305.881,63</b>	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	27.584,10	35.273,51
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate [(m/1)+(m/2)+(m/3)+(m/4)+(m/5)]</b>	<b>27.584,10</b>	<b>35.273,51</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [(f/1)-(m/1)]	272.187,87	259.428,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [(f/2)-(m/2)]	11.168,08	11.175,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [(f/3)-(m/3)]	0,00	4,35
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [(f/4)-(m/4)]	0,00	0,00

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 - i/5 - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n+i-m)	233.355,95	270.608,32

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote 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)
3103003.0	Proventi da concessioni locali cimiteriali		Spese finanziate da concessioni dei locali cimiteriali	3.540,01	54.108,25	42.705,05	9.748,00		5.195,21
4201017.0		9012324.0	Difesa del Suolo - Contributi agli investimenti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	1.872,84		0,00		-333,27	2.206,11
	Contributi agli investimenti da Regioni								
4401001.0	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	1082115.2	Ufficio tecnico: Attrezzature n.a.c. con alienazioni	0,00	9.000,00	9.000,00			0,00
5403099.0	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre imprese	3013366.0	Polizia locale e amministrativa. Incremento di altre attività finanziarie verso altre imprese	0,00	2.440,00	2.440,00			0,00
<b>Totale</b>				<b>5.412,85</b>	<b>65.548,25</b>	<b>54.145,05</b>	<b>9.748,00</b>	<b>-333,27</b>	<b>7.401,32</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									7.401,32

Per la parte di avanzo vincolato si evidenzia che è stato iscritto per euro 150.860,55 il vincolo per legge dei trasferimenti COVID.

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

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

FPV	01.01.2020	21.12.2020
FPV parte corrente	123.586,38	140.279,04
FPV parte capitale	756.623,07	1.481.800,77
<b>Totale</b>	<b>880.209,45</b>	<b>1.622.079,81</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019*	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€108.289,76	€123.586,38	€140.279,04
-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	€98.448,00	€118.917,20	€132.562,66
- 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	€5.172,58	€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	€4.669,18	€4.669,18	€ 7.716,38
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	€0,00	€0,00	€0,00

\*dato corretto rispetto alla precedente relazione al consuntivo

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€484.255,64	€756.623,07	€1.481.800,77
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti, accertate in c/competenza	€288.980,20	€612.549,34	€1.299.834,66
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti, accertate in anni precedenti	€195.275,44	€144.073,73	€ 181.966,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€0,00	€0,00	€0,00

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 3.117.987,58, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.640.978,01
RISCOSSIONI	(+)	2.633.284,33	9.200.272,40	11.833.556,73
PAGAMENTI	(-)	1.776.664,08	8.794.396,58	10.571.060,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.903.474,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.903.474,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.436.993,85	1.992.747,43	3.429.741,28
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			376.426,54	376.426,54
RESIDUI PASSIVI	(-)	686.700,66	1.906.447,31	2.593.147,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			140.279,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.481.800,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.117.987,58

Nei residui attivi sono compresi euro 376.426,54 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	2.578.858,25 €	3.448.371,87 €	3.117.987,58 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.466.264,47 €	1.772.339,88 €	1.414.808,29 €
Parte vincolata (C)	356.869,62 €	142.195,65 €	270.608,12 €
Parte destinata agli investimenti (D)	52.528,10 €	5.412,85 €	7.401,32 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	703.195,86 €	1.528.423,49 €	1.425.169,85 €

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 e 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	101.805,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	38.474,04
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>140.279,04</b>

**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
			FCD	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 320.719,37	€ 61.693,39							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€1.466.389,00	€1.466.389,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€106.267,49	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 259.025,98		€ -	€259.025,98					
Utilizzo parte vincolata	€ 106.267,49					€ 106.267,49	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.000,00								€ 5.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 di Giunta comunale n. 34 del 8.04.2021 munito del sottoscritto parere dell'Organo di revisione (rif. verb. 4/2020).

Il sottoscritto revisore non ha evidenziato problematiche in merito al riaccertamento dei residui attivi e riporta essere stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nella redazione della determinazione i responsabili di servizio hanno specificato le motivazioni per ogni residuo attivo e passivo eliminato. A tal fine si richiama l'attenzione dei Responsabili anche alle richieste della Corte dei conti relativamente al contenuto delle motivazioni, pertanto si è richiesto per il futuro un maggior dettaglio.

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

In particolare dalle verifiche effettuate si evidenziano le seguenti situazioni complessivamente riassunte:

- \* residui attivi 2020 da mantenere euro 1.992.747,43;
- \* residui attivi ante 2020 da mantenere euro 1.436.993,85;
- e quindi per un totale di residui attivi di euro 3.429.741,28;
- \* residui attivi ante 2020 eliminati per insussistenza euro 475.146,42 che sommati ai maggiori residui iscritti di euro 111.709,52 portano ad un saldo di minori residui ante cancellati di euro 363.436,90 come da prospetti (si evidenzia che l'importo in delibera di euro 539.964,26 tiene conto anche dell'annualità 2020);
- \* residui passivi 2020 da mantenere euro 1.906.447,31;
- \* residui passivi ante 2020 da mantenere euro 686.700,66;
- e quindi per un totale di residui passivi di euro 2.593.147,97;
- \* residui passivi ante 2020 eliminati euro 282.747,03 (si evidenzia che l'importo in delibera di euro 638.967,76 tiene conto anche dell'annualità 2020);
- \* accertamenti re-imputati agli esercizi successivi per euro 390.229,25 tutti al 2021 tenuto conto che riguardano re-imputazione di pari importo di entrata e spesa;
- \* impegni re-imputati agli esercizi successivi per un totale di euro 2.012.309,06 oltre a quanto sopra relativo a re-imputazioni che non generano movimentazione di FPV in quanto riguardano re-imputazione di pari importo in spesa re-imputazioni di entrate e spese coincidenti pari ad euro 390.229,25 (quindi per un totale di euro 1.622.079,81 da riaccertamento ordinario) tenuto conto di quanto evidenziato nella tabella del FPV che riguardano re-imputazioni con movimentazione del FPV.

I residui attivi e passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

### RESIDUI ATTIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	491,26 €	1.149,62 €	211.428,44 €	175.566,67 €	401.406,94 €	793.577,03 €	1.583.619,96 €
Titolo 2	- €	25.604,85 €	200,00 €	135.537,84 €	2.342,99 €	98.629,17 €	262.314,85 €
Titolo 3	- €	9.588,76 €	18.855,73 €	39.630,42 €	147.249,03 €	396.454,21 €	611.778,15 €
Titolo 4	- €	- €	- €	67.309,72 €	3.714,36 €	703.669,05 €	774.693,13 €
Titolo 5	- €	- €	- €	178.641,17 €	- €	- €	178.641,17 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	57,53 €	4.808,46 €	2.590,37 €	10.819,69 €	417,97 €	18.694,02 €
<b>Totale</b>	<b>491,26 €</b>	<b>36.400,76 €</b>	<b>235.292,63 €</b>	<b>599.276,19 €</b>	<b>565.533,01 €</b>	<b>1.992.747,43 €</b>	<b>3.429.741,28 €</b>

### RESIDUI PASSIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	43.629,84 €	4.682,87 €	24.473,57 €	17.793,79 €	344.387,87 €	1.524.092,84 €	1.959.060,78 €
Titolo 2	2.500,00 €	855,00 €	6.787,51 €	- €	10.352,21 €	225.797,20 €	246.291,92 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	18.068,78 €	18.068,78 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	211.650,46 €	307,85 €	5.183,21 €	5.579,66 €	8.516,82 €	138.488,49 €	369.726,49 €
<b>Totale</b>	<b>257.780,30 €</b>	<b>5.845,72 €</b>	<b>36.444,29 €</b>	<b>23.373,45 €</b>	<b>363.256,90 €</b>	<b>1.906.447,31 €</b>	<b>2.593.147,97 €</b>

Rispetto alle motivazioni, tenuto conto del lavoro svolto dai responsabili, ed in particolare della redazione di specifici atti quali determinazioni per ogni responsabile nei quali ognuno ha inserito le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre si è evidenziata la necessità di meglio motivare da parte dei singoli Responsabili nelle proprie determinazioni le operazioni sui residui in quanto in alcuni casi risultano mancare ed in altri risultano ancora motivazioni troppo generiche e non sempre riconducibili ai principi contabili e quindi alle motivazioni giuridiche.

Inoltre si è rinnovata la sollecitazioni in merito alla redazione del nuovo regolamento di contabilità ove inserire anche i tempi per il rilascio di questo importante parere sul riaccertamento tenendo conto che lo stesso risulta essere la base per il rendiconto e che pertanto necessita di un importante lavoro da parte del revisore stesso.

## **ACCANTONAMENTI AVANZO**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto tra gli accantonamenti ammonta a complessivi euro 1.015.130,41.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 83.858,49, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze tenuto conto della chiusura di un contenzioso rispetto al quale nel 2019 era presente un ulteriore somma accantonata.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 83.858,49 disponendo tale accantonamento.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non ha ad oggi motivo di ritenere non congruo l'importo accantonato.

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

L'ente non ha accantonato somme ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

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

Alla luce delle scelte e delle verifiche dell'Ente, si ritiene importante un monitoraggio a breve sui risultati delle società addivenendo ad immediato nuovo vincolo di avanzo nel caso si verificassero posizioni sensibili e/o nuovi interventi normativi o all'eventuale svincolo in parte.

### **Altri accantonamenti**

Si rinvia alla relazione sulla gestione ove sono dettagliate le somme qui di seguito evidenziate per un totale di euro 315.819,39:

### 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	10.035,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce -utilizzi	3.000,00 €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO</b>	<b>13.035,00 €</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario Com.le. oltre ad altri accantonamenti effettuati prudenzialmente dall'ente..

## **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	922501,48	1935394,72	1012893,24
203	Contributi agli investimenti	16402,86	21244,52	4841,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	22258,15	0	-22258,15
	<b>TOTALE</b>	<b>961162,49</b>	<b>1956639,24</b>	<b>995476,75</b>

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

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

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.617.641,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.581.312,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.579.552,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>8.778.506,42</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>877.850,64</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	<b>576.898,18</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>300.952,46</b>	

<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	576.898,18	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		6,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	13.259.289,68
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	181.444,09
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	13.077.845,59

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	14.342.443,40	13.983.383,98	13.259.289,68
Nuovi prestiti (+)	341.121,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	700.180,42	€ 724.094,30	€ 181.444,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.983.383,98</b>	<b>13.259.289,68</b>	<b>13.077.845,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6904	6.959	6.913
Debito medio per abitante	2.025,40	1.905,34	1.890,41

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

**ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE**

<b>Oggetto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	576.898,18	560.205,64	576.898,18
Quota capitale	700.180,42	724.094,30	181.444,09
<b>TOTALE</b>	<b>1.277.078,60</b>	<b>1.284.299,94</b>	<b>758.342,27</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ai sensi dell'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio come di seguito dettagliato:

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	9.223.144,49
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	393.968,56
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	393.968,56
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

**Concessione di garanzie**

Non sussiste la fattispecie.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

## Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

## Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 1.648.681,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.383.325,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.513.831,10

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2020
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	24.370,00	0,00	0,00%	24.370,00	21099,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	134,00	0,00	0,00%	134,00	67,66
<b>TOTALE</b>	<b>24.504,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>24.504,00</b>	<b>21.167,21</b>

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU-TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	601.491,20	
Residui riscossi nel 2020	13.677,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	258.599,62	
Residui al 31/12/2020	329.213,69	54,73%
Residui della competenza	24.370,00	
Residui totali	353.583,69	
FCDE al 31/12/2020	306.132,76	86,58%

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	156.007,39	
Residui riscossi nel 2020	18.698,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.887,86	
Residui al 31/12/2020	112.421,08	72,06%
Residui della competenza	134,00	
Residui totali	112.555,08	
FCDE al 31/12/2020	56829,06	50,49%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 27.597,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'emergenza sanitaria covid-19.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	42.470,06	
Residui riscossi nel 2020	45.088,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.618,85	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	41.734,07	
Residui totali	41.734,07	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 6.955,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per aumento della base imponibile.

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

<b>TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	635.533,08	
Residui riscossi nel 2020	233.226,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	57.257,11	
Residui al 31/12/2020	345.049,17	54,29%
Residui della competenza	322.877,18	
Residui totali	667.926,35	
FCDE al 31/12/2020	513.434,99	76,87%

## **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	€ 50.746,76	€ 68.386,09	€ 39.714,64
Riscossione	€ 50.746,76	€ 68.386,09	€ 39.714,64

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

Anno 2017 € 50.000,00 (60,99% per spesa corrente)

Anno 2018	€ 16.500,00	(32,51% per spesa corrente)
Anno 2019	€ 0,00	
Anno 2020	€ 0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 58.267,24	€ 46.443,96	€ 37.038,11
riscossione	€ 30.182,14	€ 26.709,85	€ 20.706,89
%riscossione	51,80	57,51	55,91

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	58.267,24	46.443,96	37.038,11
Fondo svalutazione crediti corrispondente	10.389,00	6.924,70	18.852,40
Entrata netta	47.878,24	39.519,26	18.185,71
Destinazione a spesa corrente vincolata	23.939,12	21.697,26	9.092,86
% per spesa corrente	50,00%	54,90%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti almeno	23.939,12	17.822,00	9.092,86
% per investimenti	50,00%	45,10%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 54.315,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.928,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.527,58	
Residui al 31/12/2020	€ 33.859,10	62,34%
Residui della competenza	€ 16.331,22	
Residui totali	€ 50.190,32	92,41%
FCDE al 31.12.2020	€ 25.546,87	50,90%

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**

Per quanto riguarda i proventi dei fitti attivi, le entrate accertate nell'anno 2020 sono di € 21.590,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.588,47	
Residui riscossi nel 2020	13.338,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.750,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.536,53	
Residui totali	2.536,53	23,96%
FCDE al 31/12/2020	808,65	31,88%

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune di Porretta Terme ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011 - e confermata dal nuovo Comune di Alto Reno Terme con delibera n. 13 del 22 marzo 2018 - ha istituito l'imposta di soggiorno.

Ad oggi pertanto, in seguito alla fusione, l'Ente ha ritenuto di non uniformare il territorio possibilità ammessa fino al 2021 dalla Legge regionale ER n. 19/2015.

Si suggerisce nuovamente di valutare l'estensione dell'imposta anche all'adiacente cessato comune di Granaglione tenuto conto delle finalità che devono avere i proventi di cui all'imposta di soggiorno.

Infatti relativamente alla destinazione delle somme incassate l'art. 4 del D.Lgs 23/2011 riporta che "*// relativo - dell'imposta di soggiorno - gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali*".

Si richiamano in tal senso le Deliberazioni della Corte ER 112/2018 e Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia n. 210/PAR/2015 del 15.10.2015.

Pertanto ad oggi il regolamento in essere solo su parte del territorio Comunale è quello deliberato con atto di Consiglio n. 13 del 22 marzo 2018. Le aliquote di imposte sono state confermate con delibera di Consiglio n. 6 del 20 marzo 2020.

Tenuto conto che la sentenza della Corte dei conti 22/2016 ha definito che i gestori delle strutture ricettive assumono la funzione di agenti contabili ai fini dell'imposta di soggiorno si era previsto di effettuare annualmente i controlli finalizzati alla verifica dell'organizzazione attuale relativamente a tale riscossione da parte del Comune. Nonostante ciò è intervenuto l'art. 180 del DL 34/2020 commi 3 e 4 e la pronuncia recentissima della Corte conti Sezione controllo ER 71/2021 che riporta seppur rilevando la competenza della sezione Giurisdizionale, le varie posizioni delle varie Corte conti territoriali. Si verificheranno gli orientamenti definitivi.

Si prende comunque atto, che per l'anno 2018 gli accertamenti per imposta di soggiorno sono stati pari ad euro 29.939,00 e per l'anno 2019 sono stati accertati euro 27.840,00 e per il 2020 euro 10.573,00.

Inoltre si rinnova la necessità di "effettuare un censimento delle strutture del territorio dell'ex Comune di Porretta" essendo difficoltoso di avere da parte degli enti un elenco certo degli obbligati.

In altri enti si è proceduto a mettere in atto una serie di verifiche incociate anche con i dati della CCIAA e dell'ufficio SUAP mentre è stata negata la possibilità di collaborare con la Questura per i dati in loro possesso.

Il trend di tale introito risulta il seguente:

- anno 2016 – euro 22.856,00

- anno 2017 – euro 37.466,00

- anno 2018 – euro 29.939,00

- anno 2019 – euro 27.840,00;

- anno 2020 – euro 10.573,00 incassati al 31 dicembre per euro 6.321,00 ma ad oggi si sono incassate maggiori somme per altri 7.878,00 per un totale di euro 14.199,00;

mentre per il bilancio di previsione del prossimo triennio 2021-2023 si sono indicati euro 20.000,00 per ogni annualità.

## Proventi per parcheggi

Il Comune ai sensi dell'art. 7 comma 7 del D.Lgs 285/92 ha accertato euro 67.455,22 incassate completamente. Tali somme sono state destinate – alle finalità permesse dalla norma e cioè: *"I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana"*. Si prende positivamente atto dell'accoglimento del suggerimento dell'anno scorso del sottoscritto ed in particolare dell'inserimento di questo vincolo nella relazione di Giunta.

Per la corretta applicazione in parte spesa si rinvia alla relazione sulle gestione in cui si evince il rispetto della destinazione di detta entrata.

## Altre entrate da redditi di capitale

Tra le altre entrate da redditi di capitale sono presenti i proventi finanziari per euro 3.830,20 relativi alle seguenti partecipazioni come per l'anno 2020.

Di seguito il dettaglio al 31 dicembre in seguito alla cessione della società COSEA AMBIENTE spa in cui si detenevano n. 33.792 azioni avvenuta con atto notarile rep. 16392 registrato il 16 maggio 2019, come meglio evidenziato oltre nella parte dedicata alle partecipate:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
LEDIPA spa	n. 1 azione	Euro 0,00
Hera S.p.A.	n. 38.302 azioni	Euro 3.830,20

## Spese correnti

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.730.413,80	€ 1.697.456,62	-32.957,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 128.944,12	€ 125.007,95	-3.936,17
103	acquisto beni e servizi	€ 3.405.194,16	€ 3.088.876,69	-316.317,47
104	trasferimenti correnti	€ 845.962,24	€ 1.046.245,73	200.283,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 560.205,64	€ 548.471,86	-11.733,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.375,69	€ 112.586,53	103.210,84
110	altre spese correnti	€ 144.576,22	€ 121.618,05	-22.958,17
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.824.671,87</b>	<b>€ 6.740.263,43</b>	<b>-84.408,44</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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, in quanto questo Ente nato a seguito di fusione con decorrenza 01.01.2016 per il primo quinquennio non ha nessun limite di spesa per le assunzioni a tempo determinato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2013/2015 in quanto ente nato da fusione con decorrenza 01.01.2016;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Media 2013/2015	anno 2020
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	2.306.981,34	2.140.042,10	1.697.456,62
Spese macroaggregato 103	5.093,77	5.204,86	6.334,27
Irap macroaggregato 102	132.188,07	120.486,61	108.052,11
Altre spese	43.237,00	87.320,37	9.030,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.487.500,18</b>	<b>2.353.053,95</b>	<b>1.820.873,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	171.700,86	166.989,42	180.725,42
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.315.799,32</b>	<b>2.186.064,52</b>	<b>1.640.147,58</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562</small>			

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria con verbale 25/2020.

## **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 certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Le partecipate che risultano in essere sono le seguenti:

- COSEA CONSORZIO
- LEPIDA SPA - n. 1 azione da euro 1.000,00
- HERA SPA – n. 38.356 azioni

Si ricorda che con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 23.04.2019 si è deliberata la vendita delle azioni Cosea Ambiente Spa a favore di Hera Spa. di n. 33.792 azioni – come in dismissione in atto procedura di gara (rif. CC n. 22 del 30 aprile 2018). Per tale cessione avvenuta formalmente in data 9 maggio 2019 sono stati introitate n. 33.206 azioni di HERA spa che si aggiungono alle 5.096 azioni già di proprietà per un totale al 31 dicembre 2019 di n. 38.356 per un valore arrotondato di euro 106.150,00 prendendo quale valore euro 3,19667.

Il revisore prende atto che non esistono Istituzioni e che l'ente non aderisce ad Unioni di Comuni ma partecipa ad ACER CASA EMILIA ROMAGNA di Bologna.

Sulle partecipate si prende atto che con delibera n. 41 del 22 settembre 2017 l'ente ha redatto l'atto di

**ricognizione straordinaria** a norma dell'art. 24 del TUSP e che con delibera n. 49 del 30.11.2020 l'ente ha redatto l'atto **ordinario di revisione periodica** delle partecipate a norma dell'art. 20 del TUSP. Tali atto dovrà essere debitamente inviato alla competente Sezione di Controllo della Corte dei conti per l'ER e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto all'art. 15 del TUSP di prossima scadenza.

In merito ai piani di razionalizzazione si evidenzia che non sono pervenute deliberazioni per l'ente sui piani di razionalizzazione.

## **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 ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano tutte l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione - come lo scorso anno - di HERA spa.

Rispetto alle modalità di certificazione di LEPIDA da parte della società di revisione si evidenzia qualche dubbio ma nella sostanza si accetta quale asseverazione.

L'unica eccezione infatti riguarda HERA spa rispetto alla quale si evidenzia come la stessa società da anni, anche in altri enti, non provveda a rispondere alle circolarizzazioni per le asseverazioni richieste dalla norma.

A tal riguardo si raccomanda all'ente di evidenziare alla stessa che anche la Corte dei conti Sezione di controllo per l'ER oltre a raccomandare di adoperarsi per assicurare il completo adempimento dell'obbligo normativo di cui costituisce necessario corollario il rispetto della tempistica di acquisizione dei dati, in considerazione delle finalità informative della relazione sulla gestione allegata al rendiconto, della quale la nota crediti/debiti è componente necessaria, concordava con l'organo di revisione, come "diversamente dall'esclusione dalla disciplina dei controlli sulle società partecipate previste dall'art. 147quater del TUEL introdotta dal DL 174/2012 prevista nei confronti delle società quotate e delle loro controllate, analoga esclusione non è prevista per quanto riguarda le disposizioni dell'art. 11 comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011".

Si raccomanda pertanto di chiedere nuovamente le asseverazioni ad HERA spa inviando, tra le altre la Delibera n. 2 della Sezione Autonomie del 20 gennaio 2016 nonché le delibera del Comune di Ravenna n. 176/2017/PRSE n. 32/2019/PRSE del 20 maggio 2019.

L'esito di tale verifica non è riportato nella relazione della Giunta ma solo quale allegato al rendiconto; Si chiede di integrare inserendo la tabella che evidenzi gli esiti della verifica come richiesto dall'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

### **Esternalizzazione dei servizi**

Non sussiste la fattispecie.

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

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

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

### **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 pur essendo entrata con pass dell'ente non essendo riuscita ad abilitarsi.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Tali documenti sono stati acquisiti agli atti dal revisore seppur non protocollati, vengono verificati in seguito anche dal responsabile del servizio finanziario con visto di regolarità di tutti.

Il revisore riporta che durante il 2020 il sottoscritto revisore ha effettuato trimestralmente e nelle modalità esposte nei propri verbali la verifica degli agenti contabili.

Nonostante ciò le verifiche rispetto ai riscossori esterni quali per esempio quelli relativi alla tassa di soggiorno, non sono stati effettuati in quanto risultano praticamente impossibili da eseguire da parte del revisore soprattutto in periodo 2020 di chiusura degli spostamenti.

Si richiama a tal riguardo la delibera Sezione Controllo Toscana recentissima n. 81/2018.

In merito agli agenti contabili il revisore prende favorevolmente atto che l'Ente ogni anno redige una delibera di Giunta di ricognizione degli agenti nominati dai singoli responsabili con indicazione dei nominativi ritenendola funzionale ad eventuali controlli della Corte dei Conti per il 2020 la delibera è la Giunta n. 55/2019 e 100/2020.

Per quanto riguarda la tesoreria il sottoscritto ha effettuato le verifiche di periodo ricordando che durante il 2020 è stato rinnovato il servizio tesoreria. L'agente ha depositato il suo conto annuale.

Per il 2020 gli agenti sono i seguenti oltre alle strutture ricettive e le cartolerie in quanto incassano quali agenti contabili esterni, le rette scolastiche per il 2020, nonché le strutture alberghiere per l'imposta di soggiorno acquisite comunque agli atti:

UFFICIO	AGENTE CONTABILE	
Ufficio Economato	Sig.ra Evangelisti Tatiana fino al 30.09.2020	12 ottobre 2020
Ufficio Economato	Sig. Gandolfi Andrea dal 01.10.2020	28 gennaio 2021
Servizio PM	Sig. Giannattasio Giuseppe	30 gennaio 2021
Servizio PM	Sig. Fabbri Giorgio	30 gennaio 2021
Servizi Demografici	Sig.ra Iozzelli Catia	30 gennaio 2021
Consegnatario titoli azionari	Sig. Nanni Giuseppe	4 gennaio 2021
Consegnatari beni mobili	Resp. servizi	date diverse

## CONTO ECONOMICO

Per le informazioni si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; per gli schemi si rinvia agli allegati di bilancio.

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 l'ente è stato affiancato da una società esterna.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso è positivo ed è pari a € 1.349.384,21 rispetto al risultato 2019 di euro 1.534.784,50 e rispetto al risultato del 2018 pari ad euro 864.448,98.

## **STATO PATRIMONIALE**

Per le informazioni si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

### Crediti

Si dovrà approfondire, tenuto conto della difficoltà del periodo 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.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad euro 3.903.474,08 e gli altri depositi bancari e postali per euro 554.633,06. Si rinvia alla relazione della Giunta per dettaglio.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari ad euro 399.677,88 e sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	83.858,49
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	315.819,39
<b>totale</b>	<b>399.677,88</b>

### 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.

## **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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nel documento sono inserite le variazioni di bilancio del 2020. Rispetto a ciò pur essendo possibili a norma di TUEL le variazioni d'urgenza, si raccomanda per il futuro ai Responsabili di Servizio di proporre la modalità di cui all'art. 42 del TUEL solo in caso di improrogabile urgenza da indicarsi nella bozza di delibera in modo dettagliato. Prendendo atto dell'accoglimento del suggerimento dello scorso anno di inserire una sezione dedicata alle entrate a carattere vincolato (sanzioni codice strada, parcheggi) si ricorda di segnalare anche le somme per imposta soggiorno non ivi specificate.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultanze di bilancio consuntivo 2020 evidenzia che durante il 2020 non sono emerse gravi irregolarità contabili finanziarie da segnalare al Consiglio.

Si evidenzia che il 2020 è stato comunque un anno con difficoltà dovute alle modalità di alcune verifiche non essendo potute avvenire tutte in presenza.

Il revisore,

\* prendendo atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi tenuto conto di quanto oltre evidenziato;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'applicazione dei criteri sull'armonizzazione dettati dal D.Lgs 118/2011;
- della completezza dei documenti messi a mia disposizione;

\* **raccomanda** quanto segue, in linea con quanto evidenziato lo scorso rendiconto:

- di sollecitare ad HERA spa l'attestazione di cui all'art. L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011 tenuto conto anche dell'importanza nella predisposizione del bilancio di tali elementi richiamando quanto inserito nella presente relazione nella sezione dedicata e di inserire gli esiti delle asseverazioni in futuro nella relazione della Giunta;
- di dare priorità alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelievi dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si evidenzia inoltre che tale documento risulterebbe, soprattutto in un particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 come è il 2020, alla disciplina dei tempi di verifica degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 147 *quinquies* comma 2 ove si evidenzia che "Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilita' dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione";
- di effettuare una verifica congiunta e straordinaria di tutti i regolamenti in essere al fine di fare propri quelli mancanti ed eliminando quelli non coerenti post-fusione;

\* **suggerisce** quanto segue:

- di valutare nuovamente, nonostante la possibilità dettata dalla Legge Regionale ER n. 19/2015 di mantenere i singoli regolamenti in essere fino al 2021 dei comuni fusi, ora prorogata, l'estensione dell'imposta di soggiorno anche all'adiacente cessato comune di Granaglione tenuto conto delle finalità che devono avere i proventi di cui all'imposta di soggiorno. Infatti relativamente alla destinazione delle somme incassate l'art. 4 del D.Lgs 23/2011 riporta che "Il relativo - dell'imposta di soggiorno - gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali", attività di cui comunque beneficia tutto il territorio.

Al termine di detta relazione – come evidenziato anche l'anno passato - il revisore ricordando quanto inserito nella precedente relazione al preventivo 2021-2023 relativamente al momento di emergenza sanitaria che - seppur per un periodo limitato e per periodi – ha quale conseguenza la previsione di alcune misure che limitano purtroppo ancora la quotidianità delle persone e le possibilità di movimento obbligando alla modifica delle abitudini che prevedono ancora la chiusura di tutte le scuole ed esercizi commerciali, si deve tenere conto che tali provvedimenti avranno altre conseguenze economiche che creano indubbia incertezza nella possibilità di prevedere l'andamento delle entrate direttamente conseguenti soprattutto a turismo e movimento delle persone previste per il 2021, si chiede di valutare prudenzialmente, almeno fino alla verifica degli equilibri e all'operazione di assestamento, un ulteriore vincolo dell'avanzo libero.

## CONCLUSIONI

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

Tenuto conto della quota importante di avanzo libero, si propone, alla luce delle considerazioni sopra evidenziate dovute all'andamento incerto e allo scenario economico incerto a causa della emergenza sanitaria per COVID-19, di valutare un ulteriore accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile da conservarsi almeno fino all'assestamento di bilancio come raccomandato anche lo scorso anno.

Parma, 10 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA ELISA VENTURINI

