

COMUNE DI BUDRIO

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

PIETRO BORASCHI

RUGGERO CORBI

ALBA BRAVACCINI

Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	21
Risultato di amministrazione.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	28
Fondo anticipazione liquidità	29
Fondi spese e rischi futuri.....	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	44
CONTO ECONOMICO	45
STATO PATRIMONIALE.....	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	57
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	57
CONCLUSIONI	58

Comune di Budrio

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 21/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Lì 21/04/2021

L'organo di revisione

(firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente)

Dr.Pietro Boraschi

Dr.Ruggero Corbi

Rag.Alba Bravaccini

INTRODUZIONE

I sottoscritti Pietro Boraschi, Ruggero Corbi, Alba Bravaccini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 26/06/2018;

- ♦ ricevuta in data 30 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.22 del 30 marzo 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.

Tenuto conto che alcuni di essi sono stati modificati in itinere per tenere formalmente conto dei successivi chiarimenti pubblicati dalla Rgs riguardo alle risultanze della certificazione e dalla necessità che la determinazione dell'avanzo vincolato nel Rendiconto 2020 (allegato a-2)sia coerente con gli esiti della certificazione Covid-19 in scadenza il prossimo 31 maggio evitando così la successiva riapprovazione.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29 maggio 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni 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. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Budrio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.545 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

partecipa all'Unione dei Comuni Unione Terre di Pianura fino al 31/12/2020;

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 nell'anno 2013

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che l'ente **non 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 in quanto la responsabilità è in capo al responsabile finanziario ai sensi dell'art. 50 del Regolamento di contabilità;

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

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

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

ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.074,00 di parte corrente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 187.621,07	€ 2.074,00
Totale	€ -	€ 187.621,07	€ 2.074,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né finanziati altri debiti fuori bilancio.

- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 605.716,62	€ 503.181,07	€ 102.535,55	120,38%	99,97%
Sale pubbliche	€ 3.918,73	€ 22.542,24	-€ 18.623,51	17,38%	60,09%
Trasporto sociale	€ 1.880,74	€ 46.384,70	-€ 44.503,96	4,05%	3,61%
Mense scolastiche	€ 724.370,96	€ 749.430,25	-€ 25.059,29	96,66%	92,95%
Centri estivi	€ 67.724,81	€ 67.949,32	-€ 224,51	99,67%	64,73%
Impianti sportivi			€ -	0,00%	73,29%
Totali	€ 1.403.611,86	€ 1.389.487,58	€ 14.124,28	101,02%	90,24%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 5.246.396,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.246.396,80

scritture contabili dell'Ente.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.260.405,73	€ 2.851.053,12	€ 5.246.396,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.205.642,33	€ 752.187,91	€ 62.024,22

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata con determinazione n. 49 del 1/2/2021 portandola al livello di € 111.240,31.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.127.982,17	€ 1.205.642,33	€ 752.187,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.127.982,17	€ 1.205.642,33	€ 752.187,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 109.819,68	€ 38.194,84	€ 1.200,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 32.159,52	€ 491.649,26	€ 691.363,69
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.205.642,33	€ 752.187,91	€ 62.024,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.205.642,33	€ 752.187,91	€ 62.024,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.851.053,12			€ 2.851.053,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.660.936,39	€ 8.446.168,40	€ 200.629,25	€ 8.646.797,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.612.592,10	€ 2.611.707,04	€ 163.790,11	€ 2.775.497,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.160.072,21	€ 1.621.485,96	€ 1.143.768,88	€ 2.765.254,84
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)	=	€ 22.433.600,70	€ 12.679.361,40	€ 1.508.188,24	€ 14.187.549,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.463.542,52	€ 8.555.846,20	€ 1.660.668,35	€ 10.216.514,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 996.686,61	€ 992.329,45	€ 1.451,80	€ 993.781,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 16.460.229,13	€ 9.548.175,65	€ 1.662.120,15	€ 11.210.295,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.973.371,57	€ 3.131.185,75	-€ 153.931,91	€ 2.977.253,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.973.371,57	€ 3.131.185,75	-€ 153.931,91	€ 2.977.253,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.474.047,55	€ 1.066.266,51	€ 229.559,63	€ 1.295.826,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività	+	€ 6.083.263,11	€ -	€ -	€ -

finanziarie					
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 991.553,27	€ 952.658,09	€ 34.843,20	€ 987.501,29
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 23.548.863,93	€ 2.018.924,60	€ 264.402,83	€ 2.283.327,43
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	+	€ 5.483.263,11	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 6.083.263,11	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 6.083.263,11	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.465.600,82	€ 2.018.924,60	€ 264.402,83	€ 2.283.327,43
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.563.112,19	€ 1.995.331,70	€ 346.701,77	€ 2.342.033,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 18.563.112,19	€ 1.995.331,70	€ 346.701,77	€ 2.342.033,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 18.563.112,19	€ 1.995.331,70	€ 346.701,77	€ 2.342.033,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.097.511,37	€ 23.592,90	-€ 82.298,94	-€ 58.706,04
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.	+	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.309.134,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.309.134,00	€ -	€ -	€ -

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.830.503,43	€ 1.590.765,72	€ 3.548,49	€ 1.594.314,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.977.057,92	€ 1.447.778,76	€ 69.739,57	€ 1.517.518,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 13.063.621,94	€ 2.697.765,61	-€ 302.421,93	€ 5.246.396,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0 .

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.105.000,00	€ 3.099.732,00	€ 3.309.134,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 831.015,70	€ 256.949,47	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 (5/12, L. 160/2019 art. 1, c.555) è stato di euro 5.515.223,68:

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.617.397,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 824.586,17, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.414.910,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.617.397,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.746.976,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.045.834,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	824.586,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	824.586,17
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-6.590.324,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.414.910,21

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.867.902,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.562.757,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.138.719,64
SALDO FPV	-€ 575.962,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.069.383,34

Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.652.174,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.417.208,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.867.902,50
SALDO FPV	-€ 575.962,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.417.208,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 286.619,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.528.895,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.690.245,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda la capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 8.683.022,14	€ 9.080.840,57	€ 8.446.168,40	93,01
Titolo II	€ 2.437.839,83	€ 2.640.473,01	€ 2.611.707,04	98,91
Titolo III	€ 2.583.281,74	€ 2.536.690,18	€ 1.621.485,96	63,92
Titolo IV	€ 15.736.139,53	€ 2.932.534,53	€ 1.066.266,51	36,36
Titolo V	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	224.585,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.258.003,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.534.516,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	287.115,13
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	993.781,25 352.658,09
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.278.905,14
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.288.078,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.415.396,83 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	204.758,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	352.658,09
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.280.891,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.746.976,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	705.105,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		808.809,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.063.597,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.872.509,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	189.057,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.338.171,68
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.485.192,62
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	204.758,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	600.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	352.658,09
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.646.895,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.851.603,51
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		368.606,99
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	340.725,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.780,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.526.525,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.642.407,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 finanziarie	(+)	600.000,00
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	(-)	600.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.817.387,70
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.746.976,94
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.045.834,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		824.588,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-6.590.324,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.414.910,21

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.260.891,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	97.562,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.746.976,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-4.063.697,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	705.109,10
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		4.774.941,08

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
	40631020/0 RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' - art. 1 commi 11 e 13 D.L. 35/2013	1.317.834,78	-1.317.834,78	1.278.996,14	0,00	1.278.996,14
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		1.317.834,78	-1.317.834,78	1.278.996,14	0,00	1.278.996,14
Fondo perdite società partecipate						
	Trasferimento a copertura perdita ASP	0,00	0,00	0,00	99.129,00	99.129,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	99.129,00	99.129,00
Fondo contenzioso						
	106106/0 fondo rischi contenzioso	45.883,58	0,00	0,00	137.742,30	183.625,88
Totale Fondo contenzioso		45.883,58	0,00	0,00	137.742,30	183.625,88
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	106101/1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	4.222.012,59	0,00	489.000,00	-1.483.644,83	3.227.367,76
	206101/0 Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	22.934,75	0,00	0,00	0,00	22.934,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.244.947,34	0,00	489.000,00	-1.483.644,83	3.250.302,51
Altri accantonamenti						
	10311/3 AUMENTI CONTRATTUALI-COMPENSI	20.000,00	0,00	23.000,00	0,00	43.000,00
	10311/4 AUMENTI CONTRATTUALI-ONERI PREVIDENZIALI	6.000,00	0,00	7.000,00	0,00	13.000,00
	106103/0 FONDO EX ART. 142 CODICE DELLA STRADA	1.707,60	0,00	2.500,00	0,00	4.207,60
	106104/0 Oneri derivanti dalle garanzie fidejussorie assunte	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	106105/0 Fondo liquidazione società partecipata	1.636.587,04	0,00	415.000,00	-2.051.587,04	0,00
	106107/0 Fondo per la garanzia degli equilibri di bilancio	0,00	0,00	805.776,94	-805.776,94	0,00
	106108/0 accantonamento per indennità fine mandato	7.105,00	0,00	2.800,00	0,00	9.905,00
	1037156/5 IRAP AUMENTI CONTRATTUALI	1.700,00	0,00	1.900,00	0,00	3.600,00
	2061025199/0 Fondo liquidazione società partecipata C/Capitale	2.531.226,47	0,00	0,00	-2.531.226,47	0,00
	accantonamenti DL 69/2013 art.56-bis	135.248,16	0,00	0,00	4.599,89	139.848,05
	Tefa Città Metropolitana	0,00	0,00	0,00	40.440,05	40.440,05
Totale Altri accantonamenti						
	IVA finanziata da debito per investimenti	8.794,30	0,00	0,00	0,00	8.794,30
Totale Altri accantonamenti		4.368.368,57	0,00	1.257.976,94	-5.343.550,51	282.795,00
Totale		9.977.034,27	-1.317.834,78	3.025.973,08	-6.590.324,04	5.094.848,53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricorse vino, nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Ricorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vino, 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 dell'esercizio (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Ricorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Ricorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
510316/1	C.D.S./GETTITO DI COMPETENZA		Spese vincolate	0,00	0,00	41.119,88	41.119,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630429/0	ENTRATE DA GESTIONE ERP		spese correnti e investimento	17.049,32	17.049,32	169.716,89	176.766,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11101011/0	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI		spese investimento	2.861,53	0,00	15.447,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.447,20	16.308,73
19021470/1	PROV(EN)TI ORDINARI (INVESTIMENTI)		Spese investimento e correnti	10.388,95	0,00	448.621,94	347.107,18	101.514,76	0,00	0,00	0,00	10.388,95
19021470/3	SANZIONI		spese investimento	90.906,66	84.000,00	101.574,04	1.915,49	128.886,24	0,00	0,00	54.773,31	61.679,96
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1031403/1	compensi	74.062,10	74.062,10	77.368,00	62.161,09	77.368,00	0,00	0,00	11.891,01	11.891,01
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1031403/2	contributi ente	15.564,15	15.564,15	20.200,00	13.905,00	20.200,00	0,00	0,00	2.656,15	2.656,15
	entrate correnti vincolate con costituzione Fondo	1037155/1	rap. personale dipendente	6.346,00	6.346,00	6.577,00	4.026,35	6.577,00	1.308,65	0,00	2.316,65	1.010,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				218.167,70	188.010,57	870.824,96	647.002,20	334.646,00	1.308,65	0,00	87.088,32	106.898,80
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
132830/0	BARRIERE ARCHITETTONICHE	103670/17	contributo per superamento barriere architettoniche L. 13/89	600,80	600,80	41.253,14	41.653,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32125/0	CONTRIBUTO PER BOSCHETTO URBANO	2151642/0	manut. stradai parchi/giardini e aree a verde attrezzate	0,00	0,00	9.750,00	9.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130103/0	RIMBORSO TIA SCUOLE	133670/16	FONDO ABBATTIMENTO TARSU	0,00	0,00	14.339,97	14.339,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130103/0	Fondo di solidarietà alimentare	133671/0	utilizzo del fondo di solidarietà alimentare	0,00	0,00	195.733,74	93.622,69	0,00	0,00	0,00	102.211,15	102.211,15
130104/0	Trasferimento per indennità ordine pubblico		pagamento indennità	0,00	0,00	4.402,94	4.402,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130105/0	Fondo per il finanziamento dello straordinario polizia locale		pagamento straordinario	0,00	0,00	3.726,24	3.678,03	0,00	0,00	0,00	50,21	50,21
130106/0	contributo sanificazione e disinfezione		spese per sanificazione	0,00	0,00	29.386,66	29.386,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricorse vino, nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Ricorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vino, 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 dell'esercizio (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Ricorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Ricorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
130107/0	Fondo per esercizio funzioni fondamentali		Minori entrate e minori spese covered al netto dei ritorni relativi	0,00	0,00	1.066.854,12	515.872,93	0,00	0,00	0,00	550.981,19	550.981,19
130180/0	Fondo per il finanziamento dei centri estivi	133672/0	contributo per i centri estivi	0,00	0,00	41.936,94	41.936,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211208/0	Contributo regionale per morosità incolpevole	1336133/0	Fondo morosità incolpevole	0,00	0,00	20.584,43	0,00	0,00	0,00	0,00	20.584,43	20.584,43
300207/0	Contributi da Alteris	107570/0	Trasferimenti ad imprese	0,00	0,00	28.400,00	28.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300303/0	PROGETTO VOUCHER	133670/9	altri soggetti	0,00	0,00	13.350,00	3.105,00	0,00	0,00	0,00	10.245,00	10.245,00
421119/0	Contributo per investimenti di messa in sicurezza		spese investimento	0,00	0,00	89.910,57	59.395,70	30.514,87	0,00	0,00	0,00	0,00
421120/0	Contributo statale DL 34 2019		spese investimento	0,00	0,00	86.078,83	86.078,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421214/0	trasferimenti per eventi calamitosi (RER - Protezione civile)		spese varie per ripristini esondazione idice	0,00	0,00	151.115,30	151.115,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421221/0	Contributo città metropolitana per il Bando periferie	2141512/3	Manutenzioni straordinarie nell'ambito del Bando periferie	0,00	0,00	1.070.461,19	1.070.461,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
423321/0	Teatro Contributi da Imprese	2211512/1	(RIL. IVA) fabbricati	11.403,46	11.303,46	0,00	0,00	11.303,46	0,00	0,00	0,00	100,00
1330770/0	CONTRIBUTO STATALE EDILIZIA SCOLASTICA		spese varie per edilizia scolastica	0,00	0,00	89.322,21	89.322,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010233/0	trasferimenti da famiglie covid	133670/9	altri soggetti	0,00	0,00	2.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,00	2.160,00
2010333/0	trasferimenti da imprese covid	133670/9	altri soggetti	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
2010433/0	trasferimenti da istituzioni private covid	133670/9	altri soggetti	0,00	0,00	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00	1.550,00
4212112/0	contributo regionale eventi climici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	2141508/0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi climici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	786,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786,55
4212113/0	contributo regionale eventi climici del 2012 per Villa Rusconi (ordinanza 11/2018)	2141511/0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi climici del 2012 per Villa Rusconi (ordinanza 11/2018)	160,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.035,34	1.035,34	1.195,49
4232121/0	Teatro Contributi da privati	2211512/1	(RIL. IVA) fabbricati	18.100,00	18.100,00	200,00	16.217,59	1.882,42	0,00	0,00	200,00	200,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vino, nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vino, 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 (r) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimborsati 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
15401436/0	Trasferimento Regionale per recupero degli alloggi ERP come da DGR 6820/16	21471572/0	Trasferimento ad Acer per ripristino alloggi ERP	0,00	0,00	103.960,00	103.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15401437/0	Contributo Regionale Musei e biblioteche LR 16 2003	2205502/0	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI fabbricati	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15402011/0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE	2251512/1	fabbricati	724,24	0,00	366.260,00	361.034,60	0,00	0,00	0,00	5.216,40	5.938,64
17501141/0	CONTRIBUTO DA PROVINCIA PER BONIFICHE AMBIENTALI	2151643/0	SPESE PER BONIFICHE	83.607,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.607,20
19101485/0	ESCUSSIONI E TRASFERIMENTI PER COMPLETAMENTO OPERE E PRESA IN CARICO OPERE DI URBANIZZAZIONE	2191514/1	fabbricati	0,00	0,00	300.000,00	0,00	36.972,02	0,00	0,00	264.027,98	264.027,98
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (i2)				116.982,40	80.004,28	3.747.708,28	2.798.614,41	78.672,77	0,00	1.036,34	968.280,70	1.044.638,54
Vincoli derivanti da finanziamenti												
21201630/21	TEATRO	2211512/1	(RIL. IVA) fabbricati	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63143000/0	Accensione prestiti da rinegoziazione	43143001/0	Rimborso prestiti da rinegoziazione	0,00	0,00	362.668,09	362.668,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				0,00	0,00	962.668,09	362.668,09	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3623/0	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO AI MINORI	1336703/27	CONTRIBUTI INTERVENTI DI SUSSIDIARIETA'	560,38	0,00	1.200,00	1.740,69	0,00	0,00	0,00	-540,69	19,69
4231910/0	Contributo di sostenibilità	2231512/3	(RIL. IVA) fabbricati -impianti sportivi	58.604,32	58.604,32	0,00	0,00	58.678,06	0,00	0,00	26,26	26,26
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				58.164,70	58.604,32	1.200,00	1.740,69	58.678,06	0,00	0,00	-514,43	45,95

Totale risorse vincolate (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)	382.714,80	288.618,16	5.672.191,32	3.741.216,38	1.072.796,83	1.808,96	1.036,34	1.046.894,58	1.160.821,59
---	------------	------------	--------------	--------------	--------------	----------	----------	--------------	--------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)	87.088,32	106.936,80
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)	969.260,70	1.044.638,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)	-514,43	45,95
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	1.046.894,58	1.160.821,59

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (-) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
423320/0	Contributo a musei e biblioteca	2205502/0	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ARREDI	0,00	13.314,65	11.727,81	0,00	0,00	1.586,84
11101004/0	FABBRICATI COMUNALI - ALIENAZIONI		spese titolo 2	0,00	17.847,50	10.000,00	0,00	0,00	7.847,50
11151015/0	RICAVI DALLA CESSIONE O RINUNCIA DI DIRTTI PATRIMONIALI		spese titolo 2	0,00	52.497,00	34.372,43	0,00	0,00	18.124,57
	ENTRATE TITOLO IV		SPESE TITOLO II	1.201.062,90	0,00	0,00	0,00	1.187.659,93	13.402,97
	ENTRATE TITOLO IV		SPESE TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.673,39	44.673,39
Totale				1.201.062,90	83.659,15	56.100,24	0,00	1.142.986,54	85.635,27

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	18.002,86
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	67.632,41

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 224.585,37	€ 287.116,13
FPV di parte capitale	€ 1.338.171,68	€ 1.851.603,51
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 208.094,75	€ 224.585,37	€ 287.116,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 0,00		€ 104.145,00
- 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***	€ 164.479,19	€ 224.585,37	€ 182.971,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 43.615,56		€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.586.195,57	€ 1.338.171,68	€ 1.851.603,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 109.193,56	€ 932.678,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.200.814,26	€ 1.032.854,36	€ 918.924,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
--	--------	--------	--------

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 7.690.245,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				2.851.053,12
RISCOSSIONI	(+)	1.776.139,56	16.289.051,72	18.065.191,28
PAGAMENTI	(-)	2.078.561,49	13.591.286,11	15.669.847,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.246.396,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.246.396,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.191.685,16	4.047.297,84	8.238.983,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	779.253,39	2.877.160,95	3.656.414,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			287.116,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.851.603,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.690.245,82

- 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)	€ 7.838.009,91	€ 11.815.514,65	€ 7.690.245,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.339.767,45	€ 9.977.034,27	€ 5.094.848,53
Parte vincolata (C)	€ 377.717,61	€ 392.714,80	€ 1.150.621,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.117.234,76	€ 1.187.662,93	€ 67.632,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.290,09	€ 258.102,65	€ 1.377.143,29

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	104.145,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	50.688,14
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	132.282,99
Totale FPV 2020 spesa corrente	287.116,13

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

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

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	9.977.034,27	392.714,80	1.187.659,93	258.105,65	11.815.514,65
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		286.619,15			286.619,15
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	9.977.034,27	106.095,65	1.187.659,93	258.105,65	11.528.895,50
Totale	9.977.034,27	392.714,80	1.187.659,93	258.105,65	11.815.514,65

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.244.947,34	45.883,58	0,00	5.686.203,35	9.977.034,27
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.244.947,34	45.883,58	0,00	5.686.203,35	9.977.034,27
Totale	4.244.947,34	45.883,58	0,00	5.686.203,35	9.977.034,27

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	218.167,70	115.382,40	0,00	59.164,70	392.714,80
Utilizzo parte vincolata	198.010,57	30.004,26	0,00	58.604,32	286.619,15
Valore delle parti non utilizzate	20.157,13	85.378,14	0,00	560,38	106.095,65
Totale	218.167,70	115.382,40	0,00	59.164,70	392.714,80

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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 ad un riaccertamento parziale dei residui con atto GC n 1 del 11/01/2021 ed al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 25/02/2021 muniti del parere dell'Organo di revisione.

La ricognizione dei residui attivi è stata effettuata dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito dei riaccertamenti hanno comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.037.208,06	€ 1.776.139,56	€ 4.191.685,16	-€ 9.069.383,34
Residui passivi	€ 4.509.989,48	€ 2.078.561,49	€ 779.253,39	-€ 1.652.174,60

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento (parziale più quello ordinario) discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 3.561.898,13	-€ 592.209,13
Gestione corrente vincolata	-€ 4.436,19	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 5.545.352,45	-€ 12.888,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 1.357.552,67
Gestione servizi c/terzi	-€ 493.775,75	-€ 493.775,75
MINORI RESIDUI	-€ 9.605.462,52	-€ 2.456.426,51
di cui		
ante 2020	-€ 9.069.383,34	-€ 1.652.174,60
competenza 2020	-€ 536.079,18	-€ 804.251,91

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'anzianità dei residui è la seguente:

Residui attivi:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	101.873,24	104.782,77	23.559,11	52.112,71	832.950,90	754.395,14	634.672,17	2.504.346,04
Titolo 2	175,00				219,90	10.441,92	28.765,97	39.602,79
Titolo 3	878.913,67	93.952,81	186.848,98	127.656,24	173.836,05	314.879,05	915.204,22	2.691.291,02
Titolo 4				22.934,75	26.843,60	441.173,05	1.866.268,02	2.357.219,42
Titolo 5						0,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	17.485,82	9.555,99	4.318,90	5.985,50	3.597,27	3.192,79	2.387,46	46.523,73
Totale	998.447,73	208.291,57	214.726,99	208.689,20	1.037.447,72	1.524.081,95	4.047.297,84	8.238.983,00

Residui passivi:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	12.967,62	12.734,67	16.060,26	42.238,71	186.453,75	222.089,17	2.078.770,62	2.571.314,80
Titolo 2	118.078,00		7.458,97	852,09	10.584,72	23.783,95	651.564,11	812.321,84
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						1.451,80	1.451,80	2.903,60
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.400,85	11.341,37	74.940,23	12.471,46	1.052,99	5.292,78	145.374,42	269.874,10
Totale	150.446,47	24.076,04	98.459,46	55.562,26	198.091,46	252.617,70	2.877.160,95	3.656.414,34

Dall'analisi dell'andamento della riscossione dei residui nell'esercizio 2020 relativi alle principali entrate oggetto di calcolo dell'FCDE e relativi all'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui cons	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 91.999,68	€ 73.444,55	€ 66.285,42	€ 547.932,35	€ 680.400,16	€ 767.996,96	€ 1.782.572,80	€ 1.618.062,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.815,67	€ 52.832,53	€ 16.924,03	€ 3.985,00	€ 2.801,00	€ 347.128,09		
	Percentuale di riscossione	24%	72%	26%	1%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 131.157,17	€ 7.374,52	€ 3.233,59	€ 278.990,73	€ 113.278,29	€ 52.458,33	€ 478.852,15	€ 282.657,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.661,64	€ 5.427,58	€ 482,27	€ 4.555,03	€ 65.308,96	€ 16.205,00		
	Percentuale di riscossione	12%	74%	15%	2%	58%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 169.303,69	€ 40.785,98	€ -	€ -	€ 54.753,37	€ 120.000,00	€ 283.706,86	€ 277.733,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 35.533,62	€ -	€ -	€ -	€ 4.521,01	€ 61.081,55		
	Percentuale di riscossione	21%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 67.791,41	€ 11.823,76	€ 16.786,90	€ 16.472,48	€ 20.746,66	€ 46.739,40	€ 141.741,11	€ 117.949,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 488,78	€ -	€ -	€ -	€ 6.277,66	€ 31.853,06		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	30%			

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.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **3.250.302,51**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 7.099.057,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

La corrispondente riduzione degli accantonamenti a copertura;

L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.099.057,14.

Extra metodo e al 100% nell'ammontare complessivo sopra indicato risultano accantonati:

- la parte di credito verosimilmente inesigibile di euro 240.000,00 a fronte di una quota di contributi attivi "da fondazioni" a seguito di un contenzioso ad oggi meglio definito;
- ed un altro contributo in conto capitale per euro 22.934,75

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti ammontano ad euro 7.099.057,14 e sono relativi alla cancellazione dei residui attivi della partecipata Step, effettuata con l'operazione di riaccertamento parziale attuata anche in ottemperanza alla delibera della Corte dei Conti. Questi crediti sono stati dunque

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità per euro **1.278.996,14 (allegato a-1)**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **183.625,88**, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze come da relazione dettagliata e documentata del responsabile competente.

In particolare dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 183.625,88 di cui:

- Euro 45.883,58 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 137.742,30 accantonata in sede di rendiconto.

In proposito si invita l'Ente a monitorare attentamente l'evoluzione e l'andamento dei singoli contenziosi al fine di verificare sistematicamente l'adeguatezza dei rispettivi accantonamenti e al fine di scongiurare dunque eventuali rischi finanziari che potrebbero impattare sugli equilibri di bilancio in caso di soccombenza. .

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **99.129,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 (Asp Pianura est).

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non ricorre la fattispecie relativamente al bilancio 2019.

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.175/2016.

Si rinnova comunque l'invito all'Ente a continuare a vigilare costantemente, e con periodicità anche infrannuale, sull'andamento delle proprie società partecipate e/o enti strumentali valutando adeguatamente e tempestivamente le eventuali ricadute che eventuali perdite potrebbero avere sul bilancio dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.105,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.905,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **59.600** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono inoltre presenti accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 20.000,00.

Quote Vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione ed ammontano a euro 1.150.621,29:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

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

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **non ha "cautelativamente" ad oggi considerato** invece gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria e, viste le incertezze e la necessità di approvare il rendiconto, prima della definitiva certificazione delle risorse, si sta riservando di valutare la successiva rettifica e/o integrazione.

L'organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato, così come ad oggi così quantificato, **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori **che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 in scadenza il prossimo 31/5.**

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

AVANZO VINCOLATO al 31/12/2020 - RISTORI SPECIFICI DI SPESA	importo avanzo da ristori specifici di spesa
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	4.344,41
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	97.866,74
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	50,21
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	0,00
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	102.261,36

L' Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L' Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione che ammontano ad euro **67.632,41**.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	950.262,98	2.418.340,29	1.468.077,31
203	Contributi agli investimenti	282.982,76	207.163,52	-75.819,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	25.317,00	21.392,00	-3.925,00
	TOTALE	1.258.562,74	2.646.895,81	1.388.333,07

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.932.400,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 804.267,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.499.868,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 13.236.536,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.323.653,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 476.157,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 847.496,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 476.157,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,60

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,60 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 11.077.496,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 641.123,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 600.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 11.036.373,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 12.666.894,37	€ 11.874.895,98	€ 11.077.496,97
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 34.843,20	€ 600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 791.998,39	-€ 832.242,21	-€ 641.123,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.874.895,98	€ 11.077.496,97	€ 11.036.373,81
Nr. Abitanti al 31/12	18.460	18.514	18.375

Tra i debiti dell'ente va segnalato che l'Ente nel 2019 ha acquisito attrezzature per la polizia locale con pagamento frazionato per euro 34.843,20. Il residuo di tale debito al 31/12/2020 ammonta a € 11.614,40 ed e' compreso nell'ammontare di debito complessivo di cui sopra.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 540.718,84	€ 508.219,73	€ 476.157,67
Quota capitale	€ 791.998,39	€ 826.435,01	€ 641.123,16
Totale fine anno	€ 1.332.717,23	€ 1.334.654,74	€ 1.117.280,83

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 352.658,09
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 230.826,20
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 230.826,20
<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

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono pari a zero.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Mezzolara calcio ssd	rifacimento manto sintetico stadio	€ 132.423,62	fideiussioni	€ -	€ 20.000,00
TOTALE		€ 132.423,62		€ -	€ 20.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del DL 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 1.510.023,62 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.510.023,62
Anticipo di liquidità restituito	€ 231.027,48
Quota accantonata in avanzo	€ 1.278.996,14

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **3.617.397,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **824.586,17**
- W3 (equilibrio complessivo): € **7.414.910,21**

Come di seguito meglio sviluppato

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.260.891,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.746.976,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	705.109,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		808.805,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.063.697,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.872.503,13

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		356.505,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	340.725,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.780,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.526.626,58
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.542.407,08
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.617.397,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.746.976,94
Risorse vincolate nel bilancio		1.045.834,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		824.586,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.590.324,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.414.910,21

Equilibri di bilancio

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 767.996,96	€ 347.128,09	€ 358.277,80	€ 1.618.062,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 52.458,33	€ 16.205,00	€ 8.351,61	€ 282.657,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 44.966,37
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 820.455,29	€ 363.333,09	€ 366.629,41	€ 1.945.685,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.556.169,88	
Residui riscossi nel 2020	218.788,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	475.960,88	
Residui al 31/12/2020	€ 1.861.420,70	72,82%
Residui della competenza	€ 457.122,20	
Residui totali	€ 2.318.542,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.945.685,46	83,92%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 482.335,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto una riduzione dell'attività di recupero è tendenzialmente fisiologica vista l'anzianità e per le sospensioni legate al Covid.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.460.062,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 98.358,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.361.703,93	93,26%
Residui della competenza	€ 420.868,87	
Residui totali	€ 1.782.572,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.618.062,04	90,77%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto il Comune è a tariffa corrispettiva e l'azione di recupero è comunque limitata alle annualità pregresse.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.007.200,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 91.435,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 473.166,03	
Residui al 31/12/2020	€ 442.598,82	43,94%
Residui della competenza	€ 36.253,33	
Residui totali	€ 478.852,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 282.657,05	59,03%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 678.896,37	€ 436.409,17	€ 587.977,45
Riscossione	€ 678.896,37	€ 421.257,67	€ 587.977,45

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 238.660,27	54,69%
2019	€ 352.916,00	60,02%
2020	€ 204.758,00	37,22%

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 (sono indicati i soli gli ultimi due esercizi in quanto nel 2018 la funzione era conferita presso l'Unione Terre di Pianura):

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ 121.653,61	€ 120.000,00
riscossione	€ -	€ 66.900,24	€ 61.081,55
%riscossione	-	54,99	50,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ 121.653,61	€ 120.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 36.734,41	€ 39.413,86
entrata netta	€ -	€ 84.919,20	€ 80.586,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 42.459,60	€ 40.293,07
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.065.753,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 40.054,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 800.910,74	
Residui al 31/12/2020	€ 224.788,41	21,09%
Residui della competenza	€ 58.918,45	
Residui totali	€ 283.706,86	
FCDE al 31/12/2020	€ 277.733,62	97,89%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 157.664,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.766,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.043,60	
Residui al 31/12/2020	€ 126.854,77	80,46%
Residui della competenza	€ 14.886,34	
Residui totali	€ 141.741,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 117.949,65	83,21%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.070.458,37	€ 3.085.781,85	15.323,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 254.438,30	€ 264.396,77	9.958,47
103	acquisto beni e servizi	€ 5.898.779,38	€ 4.903.438,69	-995.340,69
104	trasferimenti correnti	€ 1.521.969,52	€ 1.688.652,67	166.683,15
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 508.219,73	€ 476.157,67	-32.062,06
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.587,79	€ 28.514,04	-10.073,75
110	altre spese correnti	€ 310.572,50	€ 187.675,13	-122.897,37
TOTALE		€ 11.603.025,59	€ 10.634.616,82	-968.408,77

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 305.161,90;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.518.174,09;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [d.l. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

della Legge 296/2006.

In particolare in termini di rispetto dei tetti di spesa ex Art. 1, comma 557, Legge 296/2006 si sottolinea che la spesa complessivamente sostenuta e calcolata secondo i suddetti criteri, pari a € 3.141.071,62 risulta ampiamente al di sotto del limite dato dalla spesa media 2011/2013 che ammonta ad € 3.518.174,09.

SPESA DI PERSONALE – CONSUNTIVO ANNO 2020	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, ANF, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, spesa per missioni	€ 3.043.311,96
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 161.062,81
Spese elezioni	€ 34.360,91
IRAP Spese elezioni	€ 1.825,46
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 124.627,16
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ 5.028,53
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 CdS)	€ 10.625,00
buoni pasto	€ 17.902,56
Spesa per tirocini formativi	€ 3.255,00
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione di Comuni	€ 195.372,02
Quota parte della spesa di personale assunto dall'Unione di Comuni (definitivo 2020)	€ 98.308,77
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	€ 3.775.402,31
categorie protette – definitivo anno 2020	-€ 121.878,02
spese personale elettorale	-€ 36.186,37
spese per missioni	-€ 400,00
aumenti contrattuali	-€ 467.916,30
comandi in uscita	-€ 7.950,00
TOTALI COMPONENTI ESCLUSE	-€ 634.330,69
TOTALE ANNO 2020	€ 3.141.071,62
MEDIA ANNO 2011-2012-2013	€ 3.518.174,09
DIFFERENZA	-€ 377.102,47

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, (vedi pareri 31 e 32 del 03/11/2020), ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sulla costituzione del fondo in sede di certificazione dell'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria con parere numero 38 del 29/12/2020.

L'ente risulta dunque aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 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 trasmettere alla Corte dei conti gli atti di

importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo dell'esito della propria asseverazione:

Crediti e debiti reciproci

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
STEP BUDRIO SRL in liquidazione	€ 235.000,00	€ 235.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ 8.196,72	€ 1.803,28	1
LEPIDA		€ 241,93	€ 241,93			€ -	1
SFERA FARMACIE SRL			€ -	€ 3.889,89		€ 3.889,89	3
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertame nti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER BOLOGNA	€ 106.849,82		€ 106.849,82	€ 187.979,73		€ 187.979,73	3
ASP PIANURA EST			€ -	€ 75.491,74	€ 44.215,96	€ 31.275,78	1
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) asseverazione non pervenuta da parte dell'Organo di revisione della società partecipata
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

L'Organo di revisione ha quindi proceduto a verificare i prospetti di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati verificando che i dati risultanti nel bilancio dell'Ente trovassero riscontro (anche mediante motivata riconciliazione) nei dati risultanti dall' equivalente asseverazione sottoscritta dall'organo di controllo degli enti e società controllati/partecipati; alla data della chiusura delle verifiche e pur avendo un riscontro informale ma sostanziale, mancavano (come evidenziato nel prospetto) , le corrispondenti "ufficiali" asseverazioni dell'organo di controllo di Sfera e di Acer. Il collegio, ha dunque invitato l'Ente a reiterare la richiesta del prospetto ufficiale di asseverazione della controparte riservandosi, qualora emergessero differenze ingiustificate, di procedere con gli opportuni e dovuti rilievi.

Detto questo si precisa dunque che le differenze sopra riportate sono motivate come risulta dalla documentazione conservata agli atti del collegio e dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente in data 29/12/2020 con DC. N.94 l'Ente ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100: non ricorrendo i presupposti, di cui al comma 2 dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, per l'adozione di un ulteriore (rispetto a quanto già disposto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50/2017) piano di riassetto delle partecipazioni detenute dall'Ente ha dunque confermato il mantenimento delle partecipazioni già in essere.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha conseguito perdite nell'esercizio 2019.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.837.588,79	14.229.927,30	607.661,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.746.634,18	13.939.190,50	-1.192.556,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-463.533,58	-420.927,41	-42.606,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	46.340,02	-88.836,18	135.176,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-6.547.991,86	1.803.903,09	-8.351.894,95
IMPOSTE	183.807,66	168.515,98	15.291,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.058.038,47	1.416.360,32	-6.474.398,79

Nel seguente prospetto vengono riportati i dati analitici per evidenziare comunque un risultato della gestione caratteristica (ebit) migliore di quello dell'anno precedente, anche se positivamente condizionato dai maggiori trasferimenti Covid a ristoro compensativo delle minori entrate e maggiori spese dovute all'emergenza pandemica.

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 7.953.409,61	€ 8.209.439,65
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.229.005,00	€ 1.194.084,71
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.272.761,93	€ 1.512.926,08
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.640.473,01	€ 899.827,41
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 632.288,92	€ 583.585,87
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 29.512,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.938.894,41	€ 2.912.641,22
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 664.677,31	€ 847.988,07
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.274.217,10	€ 2.064.653,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 443.517,84	€ 400.835,64
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 14.837.588,79	€ 14.229.927,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 80.432,49	€ 73.477,08
10	Prestazioni di servizi	€ 4.683.877,80	€ 5.757.222,32
11	Utilizzo beni di terzi	€ 78.602,38	€ 49.557,01
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.895.816,19	€ 1.804.952,28
a	Trasferimenti correnti	€ 1.688.652,67	€ 1.521.969,52
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 109.101,64	€ 184.920,88
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 98.061,88	€ 98.061,88
13	Personale	€ 3.183.349,85	€ 3.070.458,37
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.396.056,76	€ 2.754.296,08
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 11.363,59	€ 10.863,59
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.884.661,02	€ 1.866.793,54
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 500.032,15	€ 876.638,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 219.982,24	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 246.438,64
18	Oneri diversi di gestione	€ 208.516,47	€ 182.788,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 12.746.634,18	€ 13.939.190,50
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 2.090.954,61	€ 290.736,80

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 10.720,50	€ 79.246,60
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 10.720,50	€ 79.246,60
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 1.903,59	€ 8.045,72
	Totale proventi finanziari	€ 12.624,09	€ 87.292,32
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 476.157,67	€ 508.219,73
a	Interessi passivi	€ 476.157,67	€ 508.219,73
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 476.157,67	€ 508.219,73
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 463.533,58	€ 420.927,41
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 46.340,02	€ 5.534,85
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 94.371,03
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 46.340,02	€ 88.836,18
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 2.724.352,45	€ 3.153.190,69
a	Proventi da permessi di costruire	€ 204.758,00	€ 352.916,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 89.322,21	€ 69.181,90
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.359.927,74	€ 827.816,61
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 70.344,50	€ 1.903.276,18
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 2.724.352,45	€ 3.153.190,69
25	Oneri straordinari	€ 9.272.344,31	€ 1.349.287,60
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 9.250.952,31	€ 1.314.030,39
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 9.940,21
d	Altri oneri straordinari	€ 21.392,00	€ 25.317,00
	Totale oneri straordinari	€ 9.272.344,31	€ 1.349.287,60
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 6.547.991,86	€ 1.803.903,09
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 4.874.230,81	€ 1.584.876,30
26	Imposte (*)	€ 183.807,66	€ 168.515,98
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 5.058.038,47	€ 1.416.360,32

La perdita conseguita nel 2020 di € - **5.058.038,47** rispetto all' utile d' esercizio 2019 di € 1.416.360,32 è attribuibile all'impatto delle partite straordinarie legate principalmente alla "liquidazione della partecipata Step Budrio" ed in particolare alla cancellazione dei residui attivi per euro - 7.099.057,14 e alla eliminazione di residui passivi per euro 1.304.865,35 con un incidenza differenziale di - **5.794.191,79**.

Si rammenta che la contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo, ma la Corte sottolinea come **l'ente deve perseguire, oltre all'equilibrio finanziario, anche quello economico e patrimoniale**, come stabilito dal principio generale n. 15 dell'allegato 1 al Dlgs 118/2011.

In effetti questo principio evidenzia come «*Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione. L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione*».

Anche la realizzazione dell'equilibrio economico dunque (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) **è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico**

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato fondamentalmente da minori spese;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.673.761,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.454.734,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 10.720,50 si riferiscono alle seguenti partecipazioni: SFERA FARMACIE

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.790.751,99	1.877.657,13	1.896.024,61

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	71.103.932,54	76.913.991,68	-5.810.059,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.246.823,29	8.245.337,73	2.001.485,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.350.755,83	85.159.329,41	-3.808.573,58
A) PATRIMONIO NETTO	45.660.305,12	50.459.031,45	-4.798.726,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	466.420,88	246.438,64	219.982,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.689.884,55	15.584.582,85	-894.698,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.534.146,28	18.869.276,47	1.664.869,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	81.350.756,83	85.159.329,41	-3.808.572,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.166.998,26	2.093.305,37	73.692,89

Di seguito in dettaglio:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 31.986,62	€ 40.850,22
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 31.986,62	€ 40.850,22
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 21.864.041,66	€ 22.505.907,69
1.1	Terreni	€ 1.444.996,05	€ 1.341.662,48
1.2	Fabbricati	€ 4.907.306,82	€ 5.051.047,06
1.3	Infrastrutture	€ 15.511.738,79	€ 16.113.198,15
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 34.621.533,56	€ 35.091.136,57
2.1	Terreni	€ 9.115.164,05	€ 9.110.497,63
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 25.388.551,08	€ 25.894.534,77
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 74.219,82	€ 31.416,83
2.5	Mezzi di trasporto	€ 8.880,00	€ 20.961,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 7.649,57	€ 2.584,91
2.7	Mobili e arredi	€ 25.909,86	€ 29.981,35
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 1.159,18	€ 1.159,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.157.886,88	€ 4.410.690,29
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 61.643.462,10	€ 62.007.734,55

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	€ 9.428.483,82	€ 9.382.143,80
	a	imprese controllate	€ 5.749.381,00	€ 5.739.773,00
	b	imprese partecipate	€ 60.596,27	€ 52.677,56
	c	altri soggetti	€ 3.618.506,55	€ 3.589.693,24
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 5.483.263,11
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 5.483.263,11
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 9.428.483,82	€ 14.865.406,91
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 71.103.932,54	€ 76.913.991,68
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
	II	<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 550.366,54	€ 569.385,35
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 500.966,19	€ 568.574,61
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 49.400,35	€ 810,74
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.372.463,46	€ 866.262,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 2.359.048,81	€ 861.893,73
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 13.414,65	€ 4.368,27
	3	Verso clienti ed utenti	€ 790.630,18	€ 1.330.149,60
	4	Altri Crediti	€ 686.966,31	€ 2.593.279,43
	a	verso l'erario	€ 11.746,00	€ 85.287,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 15.967,72	€ 16.152,24
	c	altri	€ 659.252,59	€ 2.491.840,19
		Totale crediti	€ 4.400.426,49	€ 5.359.076,38
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 5.246.396,80	€ 2.851.053,12
a	Istituto tesoriere	€ 5.246.396,80	€ 2.851.053,12
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 600.000,00	€ 35.208,23
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 5.846.396,80	€ 2.886.261,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.246.823,29	€ 8.245.337,73
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 81.350.755,83	€ 85.159.329,41

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	-€ 4.508.437,76	-€ 7.374.101,67
II	Riserve	€ 55.226.780,35	€ 56.416.772,80
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
b	da capitale	€ 679.395,77	€ 679.395,77
c	da permessi di costruire	€ 3.842.180,86	€ 3.582.869,72
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 50.699.668,87	€ 52.154.507,31
e	altre riserve indisponibili	€ 5.534,85	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 5.058.038,47	€ 1.416.360,32

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.660.304,12	€ 50.459.031,45
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 466.420,88	€ 246.438,64
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 466.420,88	€ 246.438,64
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	€ 11.036.373,81	€ 11.077.496,97
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 1.278.996,14	€ 1.317.834,78
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 9.757.377,67	€ 9.759.662,19
2	Debiti verso fornitori	€ 2.055.452,64	€ 2.656.780,24
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 733.589,99	€ 651.061,93
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 542.059,77	€ 603.115,95
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 191.530,22	€ 47.945,98
5	Altri debiti	€ 864.468,11	€ 1.199.243,71
a	<i>tributari</i>	€ 173.250,62	€ 125.309,02
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 43.531,46	€ 51.859,13
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 647.686,03	€ 1.022.075,56
	TOTALE DEBITI (D)	€ 14.689.884,55	€ 15.584.582,85
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	€ 104.349,10	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 20.429.797,18	€ 18.869.276,47
1	Contributi agli investimenti	€ 20.429.797,18	€ 18.869.276,47

a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 20.053.191,78	€ 18.793.422,47
b	da altri soggetti	€ 376.605,40	€ 75.854,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 20.534.146,28	€ 18.869.276,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 81.350.755,83	€ 85.159.329,41
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 2.034.574,64	€ 1.562.757,05
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 398.124,70
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 132.423,62	€ 132.423,62
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 2.166.998,26	€ 2.093.305,37

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.349.359,65 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.400.426,49
Fondo svalutazione crediti	+	€ 10.349.359,65
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 11.746,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 600.000,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 7.099.057,14
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.238.983,00

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO
--

RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 2.865.663,91
STORNO RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI		-€ 1.410.825,47
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-€ 5.534,85
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 259.311,14
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 5.058.038,47
RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 1.454.838,44	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 5.534,85	
SALDO RISERVE	-€ 1.449.303,59	-€ 1.449.303,59
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 4.798.727,33

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 5.094.848,53
FAL (meno)	€ 1.278.996,14
FCDE (finanziario) _meno	€ 3.250.302,51
Fondo perdite partecipate	€ 99.129,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 466.420,88

L'importo di cui sopra comprende, tra gli altri:

- l'accantonamento complessivo al 31 12 2020 per aumenti/adeguamenti contrattuali CNL e relativi oneri riflessi per euro 59.600,00;
- l'importo complessivo accantonato ai fini del trattamento di fine mandato per euro 9.905,00;
- l'importo complessivo accantonato per rischi contenzioso per euro 183.625,88
- l'importo accantonato a fronte di eventuali oneri derivanti da garanzie fideiussorie assunte per euro 20.000,00

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	-€ 4.508.437,76
Riserve	€ 55.226.780,35
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00
da capitale	€ 679.395,77
da permessi di costruire	€ 3.842.180,86
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 50.699.668,87
altre riserve indisponibili	€ 5.534,85
Risultato economico dell'esercizio	-€ 5.058.038,47
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.660.304,12

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. Si precisa comunque che *in merito la FAQ 4/2021 di Arconet sostiene che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.*

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio portandolo a nuovo.

Debiti

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

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

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

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

Debiti dello stato patrimoniale	+	€ 14.689.884,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 11.036.373,81
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 2.903,60
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.656.414,34

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0 e contributi agli investimenti per euro € 20.429.797,18

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 633.736,58 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il presente verbale è rilasciato in un momento in cui persiste la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è stata controllata e supportata da check-list presso gli studi dei componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica o email del responsabile finanziario dell'Ente (in smart working). Tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

A fronte dei rilievi della Corte dei Conti, l'Ente ha dimostrato di avere monitorato e gestito la complessa operazione di liquidazione della partecipata Step riuscendo a mantenere in equilibrio finanziario il proprio di bilancio, come ora dimostrato dal Prospetto del risultato di amministrazione e dal Prospetto degli equilibri allegati al presente Rendiconto 2020. L'Ente ad oggi si è dimostrato seguire compiutamente le indicazioni della Corte dei Conti, e nella medesima seduta Consiliare di approvazione del Rendiconto 2020 sarà adottata una delibera ricognitiva finale, così come richiesto dalla stessa, per evidenziare la copertura del disavanzo evidenziato in sede di Istruttoria sul Rendiconto 2017, e la messa in atto di tutte le azioni poste in essere dal Comune di Budrio in osservanza della Deliberazione della medesima Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna n.101/2020 Prsp.

Ciò rappresentato il Collegio invita comunque l'Ente a:

- *proseguire nelle misure di efficientamento della propria capacità di riscossione;*
- *a continuare nelle varie azioni di recupero dell'evasione tributaria;*
- *a presidiare costantemente l'adeguatezza dei fondi passività potenziali, contenzioso, perdite di enti e/o società partecipate con riferimento, rispettivamente, all'andamento delle cause in essere e/o a quelle che eventualmente potranno sopraggiungere e ai risultati di bilancio anche prospettici delle proprie aziende partecipate, invitando lo stesso ad informare tempestivamente e comunque ad aggiornare periodicamente codesto Collegio;*
- *a valutare se sia prudenzialmente ragionevole iscrivere - anche in eccesso rispetto alla congruità minima di legge - maggiori stanziamenti nell' FCDE (missione 20) già presente nel bilancio 2021-2023 , vista e considerata l'eccezionale situazione di crisi contingente legata al pesante impatto sociale, economico, finanziario causato dalla pandemia che porterà sicuramente ad una contrazione nel realizzo delle entrate correnti da recupero dell'evasione e di quelle extratributarie.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.Pietro Boraschi

Rag.Alba Bravaccini

Dr.Ruggero Corbi

(firma apposta digitalmente)