Firmato
digitalme
nte da
PIOMBO
ALBERTO
C: IT

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Comune di SALA BOLOGNESE

Città metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 09/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha ottemperato all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

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

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

Bologna, lì 09/04/2021

IL REVISORE UNICO

dott. Alberto Piombo

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Sommario

1. PREMESSA 4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA 15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30
10. RACCOMANDAZIONI 30
11. CONCLUSIONI 30

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

PREMESSA

Il Comune di Sala Bolognese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.446 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo è stato segnalato un errore sugli schemi di bilancio, codice RISAMM-VIN_VincoliDerivantiTrasferimentiRisorseVincolateRisAmm31Dic, rimosso dall'Ente prima dell'approvazione in Giunta.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Il Fondo di cassa al 31/12/2020 è di Euro 3.934.745,34 (di cui Euro 58.052,97 sono vincolati come da verbale di cassa al 31/12/2020 del Tesoriere Emil Banca)

Il Fondo di cassa al 31/12/2019 era di Euro 3.520.469,56;

Il Fondo di cassa al 31/12/2018 era di Euro 3.094.886,11.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da conto tesoriere)	€ 3.934.745,34
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili)	€ 3.934.745,34
Differenza	€ 0,00

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

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

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

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

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

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

L'ente nel 2020 non è ricorso all'anticipazione di liquidità.

Dati sui pagamenti

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

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 2.600,60.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 13 del 22/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 42,43%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,43%

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

Residui	2015 e PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO I	27.163,49	133.794,14	129.826,58	371.315,34	295.148,54	1.041.620,51	1.998.868,60
Di cui Tarsu/tari	0,00	77.578,49	87.546,31	99.577,33	140.761,49	205.579,83	611.043,45
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.004,63	36.004,63
TITOLO II	169.889,43	99.103,02	91.521,82	65.033,82	102.993,12	176.989,75	705.530,96
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	1.360,72	10.582,15	0,00	0,00	0,00	10.851,65	22.794,52
TITOLO III	33.291,55	57.777,14	67.403,46	58.241,25	124.926,34	450.162,87	791.802,61
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	960,00	1.832,44	3.755,23	3.268,84	22.199,78	32.016,29
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	**230.344,47**	**290.674,30**	**288.751,86**	**494.590,41**	**523.068,00**	**1.668.773,13**	**3.496.202,17**
TITOLO IV	82.834,77	0,00	0,00	3.924,62	39.750,39	497.809,15	624.318,93
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	4.873,99	31.215,43	36.089,42
di cui TRASF. REG. CAP	78.432,35	0,00	0,00	3.924,62	0,00	200.000,00	282.356,97
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	78.867,42	99.117,85	177.985,27
Tot. Parte capitale	**82.834,77**	**0,00**	**0,00**	**3.924,62**	**118.617,81**	**596.927,00**	**802.304,20**
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.150,39	220.150,39
TITOLO IX	3.784,14	1.968,08	3.891,89	5.820,07	182,31	20.518,12	36.164,61
TOTALE	**316.963,38**	**292.642,38**	**292.643,75**	**504.335,10**	**641.868,12**	**2.506.368,64**	**4.554.821,37**

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non risultano essere residui vetusti, eccezione fatta per la regolazione contabile con l'Unione, per la quale, si invita l'ente a sollecitare una risposta**;

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	ACCERTAMENTO DI ENTRATA PER ESECUZIONE SENTENZE TRIBUTARIE IMU TASI	€ 256.451,00
1	TARI Ordinaria 2019	€ 124.995,92
1	PROVENTI DA RECUPERO EVASIONE: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI NELL' ANNO 2019.	€ 107.233,02

I crediti riconosciuti formalmente come di dubbia esigibilità o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, le cause di eliminazione sono state motivate.

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

Residui	2015 e	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO I	1.141,80	68.019,18	153.412,45	121.905,76	122.804,35	1.317.882,58	1.785.166,12
TITOLO II	0,00	744,20	19.289,30	0,00	23.173,15	471.590,71	514.797,36
TITOLO VII	100.824,15	57.505,42	59.120,99	60.964,25	62.560,76	143.216,82	484.192,39
TOTALE	**101.965,95**	**126.268,80**	**231.822,74**	**182.870,01**	**208.538,26**	**1.932.690,11**	**2.784.155,87**

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui particolarmente vetusti se non per i depositi cauzionali;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	UNIONE TERRED'ACQUA IMPEGNI DI SPESA ANNO 2017 GESTIONE SERVIZI DIVERSI	€ 146.113,23
2	UNIONE TERRED'ACQUA IMPEGNI DI SPESA ANNO 2018 - GESTIONE SERVIZI DIVERSI	€ 114.962,95

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

GESTIONE		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				3.520.469,56
RISCOSSIONI	(+)	1.549.640,19	6.802.097,16	8.351.737,35
PAGAMENTI	(-)	1.519.559,87	6.417.901,70	7.937.461,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.934.745,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.934.745,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.048.452,73	2.506.368,64	4.554.821,37
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	851.465,76	1.932.690,11	2.784.155,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			85.826,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALI	(-)			1.403.063,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2020(A) (2)	(=)			**4.216.520,74**

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

Gestione di competenza	
Accertamenti di competenza	9.308.465,80
Impegni di competenza	8.350.592,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	957.873,80
Gestione FPV	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	885.472,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.488.890,10
SALDO FPV	-603.417,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	233.440,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	309.308,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	94.447,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.579,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	957.873,99
SALDO FPV	-603.417,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.579,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	517.884,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.325.600,59

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 4.216.520,74

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

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	1.802.181,18	1.614.094,16	3.641.660,37	3.843.484,72	4.216.520,74
Gestione di competenza	-	-	407.708,34	543.666,67	957.873,80
Gestione dei residui	-	-	1.619.857,87	-341.842,32	18.579,17

Nel corso dell'esercizio l'ente non è stato in disavanzo e pertanto non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:
    1. n. 3 del 27/02/2020, con oggetto Variazione al bilancio pluriennale 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 2 del 26/02/2020, rilasciato da precedente Revisore;
    2. n. 13 del 28/04/2020, con oggetto Variazione al bilancio pluriennale 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000), modifica dup 2020/2022 e modifica piano degli investimenti 2020/2022, parere n. 8 del 23/04/2020, rilasciato da precedente Revisore;
    3. n. 21 del 11/06/2020, con oggetto Applicazione avanzo di amministrazione 2019 e variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 10 del 10/06/2020, rilasciato da precedente Revisore;
    4. n. 27 del 28/07/2020, con oggetto Assestamento generale di bilancio – esercizio 2020 (art. 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000). Approvazione, parere n. 11 del 13/07/2020, rilasciato da precedente Revisore;
    5. n. 37 del 24/09/2020, con oggetto Variazione al bilancio pluriennale 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 20 del 23/09/2020, rilasciato da precedente Revisore;
    6. n. 42 del 29/10/2020, con oggetto Applicazione avanzo di amministrazione 2019 e variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 1 del 29/10/2020;
    7. n. 45 del 30/11/2020, con oggetto Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000, parere n. 4 del 30/11/2020;

- Variazioni di Giunta Comunale
    1. n. 5 del 09/01/2020, con oggetto Variazione compensativa di macroaggregati (art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis e comma 6 del d.lgs. n. 267/2000), parere non necessario;

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

2. n. 6 del 09/01/2020, con oggetto Bilancio di previsione finanziario 2020/2022: variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. d) del d.lgs. n. 267/2000), parere non necessario;
3. n. 35 del 12/03/2020, con oggetto Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del d.lgs. n. 267/2000, parere non necessario;
4. n. 37 del 19/03/2020, con oggetto variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 5 del 16/03/2020, rilasciato da precedente Revisore;
5. n. 44 del 02/04/2020, con oggetto variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 6 del 01/04/2020, rilasciato da precedente Revisore;
6. n. 82 del 14/07/2020, con oggetto variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 11 del 13/07/2020, rilasciato da precedente Revisore;
7. n. 95 del 07/08/2020 con oggetto variazione all'assegnazione delle risorse finanziarie periodo 2020/2022, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, del d.lgs. n. 267/2000, parere non necessario;
8. n. 102 del 27/08/2020, con oggetto variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175 - comma 4 del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 15 del 27/08/2020, rilasciato da precedente Revisore;
9. n. 106 del 10/09/2020, con oggetto variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175 - comma 4 del d.lgs. n. 267/2000), parere n. 17 del 10/09/2020, rilasciato da precedente Revisore;
10. n. 129 del 05/11/2020 variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175 - comma 4 del d.lgs. n. 267/2000), parere non necessario;
11. n. 144 del 10/12/2020, con oggetto utilizzo delle risorse trasferite dal bilancio dello stato connesse all'emergenza covid-2019. variazione di bilancio ai sensi dell'art. 2 - comma 3 del d.l. n. 154/2020), parere non necessario;
12. n. 150 del 15/12/2020, con oggetto prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del d.lgs. n. 267/2000, parere non necessario;
13. n. 165 del 30/12/2020, con oggetto prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del d.lgs. n. 267/2000, parere non necessario;
14. n. 166 del 30/12/2020, con oggetto bilancio di previsione finanziario 2020/2022: variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. d) del d.lgs. n. 267/2000), parere non necessario;

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:
  1. n. 142 del 14/05/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art.175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
  2. n. 154 del 20/05/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
  3. n. 158 del 26/05/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater,

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

lett. a, D.Lgs. 267/2000);

4. n. 164 del 29/05/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa, annualità 2021 e 2022, appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
5. n. 171 del 08/06/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
6. n. 274 del 07/09/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
7. n. 280 del 10/09/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
8. n. 292 del 18/09/2020 con oggetto: Variazioni di adeguamento delle previsioni di capitoli di entrata e di spesa riguardanti le partite di giro (art. 175, comma 5-quater, lett. e, D.Lgs. 267/2000);
9. n. 342 del 28/10/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
10. n. 385 del 25/11/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
11. n. 453 del 15/12/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);
12. n. 469 del 18/12/2020 con oggetto: Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a, D.Lgs. 267/2000);

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

Variazioni di bilancio	**2020**	**2019**
numero totale		
di cui		
variazioni di Consiglio	7	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	9	5
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	5
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni risulta essere allineato a quello

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

dell'anno precedente e compatibile con la situazione emergenziale che si è dovuto gestire.

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

Atto di assegnazione			FONDI ACCANTONATI CORRENTI	FONDI ACCANTONATI CAPITALI	FONDI LIBERI	FONDI VINCOLATI	FONDI DESTINATI	TOTALE	TIT. I	TIT. II
TIPO	N.	DATA								
C.C.	21	11/06/2020				€ 4.263,47		€ 4.263,47	€ 4.263,47	
C.C.	21	11/06/2020				€ 4.000,00		€ 4.000,00	€ 4.000,00	
C.C.	21	11/06/2020				€ 2.458,71		€ 2.458,71		€ 2.458,71
C.C.	21	11/06/2020				€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00
C.C.	21	11/06/2020	€ 5.709,60					€ 5.709,60	€ 5.709,60	
C.C.	21	11/06/2020	€ 49.700,00					€ 49.700,00	€ 49.700,00	
C.C.	21	11/06/2020		€ 39.026,71				€ 39.026,71		€ 39.026,71
C.C.	21	11/06/2020			€ 15.000,00			€ 15.000,00	€ 15.000,00	
C.C.	21	11/06/2020			€ 109.739,81			€ 109.739,81	€ 109.739,81	
C.C.	21	11/06/2020			€ 976,00			€ 976,00	€ 976,00	
C.C.	37	24/092020				€ 30.882,15		€ 30.882,15		€ 30.882,15
C.C.	37	24/092020					€ 800,00	€ 800,00		€ 800,00
C.C.	37	24/092020					€ 50.000,00	€ 50.000,00		€ 50.000,00
C.C.	42	29/10/2020					€ 42.000,00	€ 42.000,00		€ 42.000,00
C.C.	42	29/10/2020					€ 12.472,08	€ 12.472,08		€ 12.472,08
C.C.	42	29/10/2020				€ 17.855,60		€ 17.855,60		€ 17.855,60
C.C.	47	30/11/2020				€ 7.000,00		€ 7.000,00		€ 7.000,00
C.C.	47	30/11/2020				€ 6.000,00		€ 6.000,00		€ 6.000,00
C.C.	47	30/11/2020				€ 70.000,00		€ 70.000,00		€ 70.000,00
C.C.	47	30/11/2020				€ 30.000,00		€ 30.000,00		€ 30.000,00
TOTALI AVANZO APPLICATO			**€ 55.409,60**	**€ 39.026,71**	**€ 125.715,81**	**€ 192.459,93**	**€ 105.272,08**	**€ 517.884,13**	**€ 189.388,88**	**€ 328.495,25**

	FONDI ACCANTONATI CORRENTI	FONDI ACCANTONATI CAPITALI	FONDI LIBERI	FONDI VINCOLATI	FONDI DESTINATI	TOTALE
	€ 375.025,66	**€ 88.861,71**	**€ 660.575,21**	**€ 769.896,53**	**€ 105.272,08**	**€ 3.843.484,72**
Copertura debiti fuori bilancio						
Salvaguardia equilibri						
Finanziamento spese di investimento		€ 39.026,71		€ 184.196.46	€ 105.272,08	€ 328.495,25
Estinzione anticipata prestiti						
Finanziamento spese correnti straordinarie	€ 5.709,60		€ 125.715,81	€ 8.263,47		€ 189.388,88
TOTALI AVANZO APPLICATO	**€ 55.409,60**	**€ 39.026,71**	**€ 125.715,81**	**€ 192.459,93**	**€ 105.272,08**	**€ 517.884,13**

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

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

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

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Poiché non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, nel fondo perdite aziende e società partecipate non è stato accantonato alcun importo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 446.886,65, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato integrato il fondo per indennità di fine mandato della quota maturata nel 2020. L'ammontare complessivo finale risulta essere pari ad euro 4.615,48.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.400,00, per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Gli altri accantonamenti previsti sono:

1. Fondo Passività potenziali di parte capitale per € 85.473,02;
2. Fondo Passività potenziali di parte corrente per € 517.201,88.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione del certificato non ancora definitivo, si invita a provvedere all'invio attraverso il sito web http://pareggiobilancio.mef.gov.it di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 non appena attivo e comunque entro il 31/05/2021.

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.

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Non vi è avanzo vincolato generato dai ristori specifici di entrata e di spesa Covid – 19, in quanto tutte le risorse sono state utilizzate nel corso del 2020,

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

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

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		53.317,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.352.410,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.627.286,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		85.826,65
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		170.805,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			**521.808,63**
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'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		189.388,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			**711.197,51**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		249.036,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		49.963,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		**412.197,13**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-50.709,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**462.906,77**

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		328.495,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		832.155,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.153.102,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		99.117,85
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	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		650.428,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.403.063,45
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-U2-V+E+E1)			**161.143,47**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		154.547,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			**6.595,88**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		35.638,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			**-29.042,14**

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		99.117,85
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	(-)		99.117,85
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			**872.340,98**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N			249.036,84
Risorse vincolate nel bilancio			204.511,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			**418.793,01**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-15.071,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			**433.864,63**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		711.197,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	189.388,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	249.036,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-50.709,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	49.963,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**273.517,89**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 872.340,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 418.793,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 433.864,63

In riferimento agli equilibri di bilancio non vi sono Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili o Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto, con il relativo grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2020

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertamenti D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
	Avanzo	0,00	517.884,13	0,00	0,00			
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	28.622,67	53.317,07	186,28				
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	220.909,31	832.155,89	376,70				
1	Titolo I - Entrate tributarie	5.480.329,18	5.076.009,21	92,62	5.061.051,53	99,71	4.019.431,02	1.041.620,51
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	366.437,05	1.375.512,82	375,37	1.276.859,63	92,83	1.099.869,88	176.989,75
3	Titolo III - Entrate extratributarie	1.486.049,72	1.144.993,90	77,05	1.014.499,15	88,60	564.336,28	450.162,87
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	494.800,00	842.645,12	170,30	734.716,51	87,19	236.907,36	497.809,15
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	200.000,00	290.000,00	145,00	99.117,85	34,18	0,00	99.117,85
6	Titolo VI - Accensione mutui	360.000,00	479.268,24	133,13	319.268,24	66,62	99.117,85	220.150,39
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	1.431.150,00	2.032.976,52	142,05	802.952,89	39,50	782.434,77	20.518,12
	Totale	10.068.297,93	12.644.762,90	125,59	9.308.465,80	508,62	6.802.097,16	2.506.368,64

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il comune, nel 2012, ha delegato la funzione di Polizia Locale all'Unione Terre d'Acqua, la quale ha approvato il bilancio 2020/2022 a fine febbraio 2021, mentre non ha, ad oggi, approvato né il rendiconto 2019, né quello del 2020.
Pertanto, per quanto concerne la quota che deve essere trasferita dall'Unione per le sanzioni del codice della strada, si è fatto riferimento alle ultime stime comunicate dalla ragioneria dell'Unione, uguali a quelle comunicate nel 2019, si rileva che essa è stata completamente destinata come segue:

2552	TRASFERIMENTO DA UNIONE TERRE D'ACQUA PER SANZIONI CODICE DELLA STRADA	8116	ACQUISTI PER MANUTENZIONE ORDINARIE BENI IMMOBILI - SERVIZIO	4.782,84	4.782,84
2552		8123	APPALTO PER SGOMBERO NEVE - SERVIZIO VIABILITA'	24.176,70	24.176,70
2552		8231	APPALTO SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	45.000,00	45.000,00
2552		9625	PRESTAZIONI PER SERVIZIO VIGILANZA CANI - ALTRI SERVIZI RELATI	17.540,46	17.540,46
			TOTALI	**91.500,00**	**91.500,00**

L'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità e l'accantonamento per l'ente proprietario delle strade è di competenza dell'Unione Terre d'Acqua. Così come la certificazione al Ministero dell'Interno relativa alle annualità 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020.
L'ente per contro ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno relativamente all'annualità 2012.
L'Ente ha avviato una contestazione formale/legale per la richiesta di applicazione, in sede di ripartizione degli introiti da sanzioni del codice della strada, dei criteri stabiliti dall'unica convenzione sottoscritta da tutti i Comuni aderenti (convenzione 2012).
L'Ente è in attesa dei rendiconti, ha inviato varie istanze per la riconciliazione contabile.

Contributi per permessi di costruire:

- gli oneri di urbanizzazione sono accertati per cassa;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

Voce	2018	%	2019	%	2020	%
Quota per spese correnti	87.000,00	33,61	25.000,00	9,40	0,00	0,00
Quota per spese capitali	171.879,40	66,39	240.839,06	90,60	113.422,68	100,00
TOTALE	**258.879,40**	**0,00**	**265.839,06**	**0,00**	**113.422,68**	**0,00**

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2020
Recupero evasione ICI/IMU	1.322,87	139,77	10,57%	1.183,10	709,86
Recupero evasione TARSU/TARES	2.923,13	768,57	26,29%	2.154,56	1.292,74
Recupero evasione TASI	54.948,00	27.482,34	50,02%	27.465,66	16.479,40
TOTALE	59.194,00	28.390,68	47,96%	30.803,32	18.481,99

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

Spese

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	113.290,27	
Residui riscossi nel 2020	-9.129,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.294,17	
Residui al 31/12/2020	108.455,27	95,73%
Residui della competenza	30.803,32	
Residui totali	139.258,59	
FCDE al 31/12/2020	83.555,15	60,00%

Descrizione	Previsione inziale	Previsione definitiva	% Scost.	Impegni	% Realizzo	Pagamenti	Residuo
Titolo I - Spese correnti	7.163.904,62	7.661.687,88	106,95	6.627.286,14	86,50	5.309.403,56	1.317.882,58
Titolo II - Spese in conto capitale	1.095.709,31	2.482.564,50	226,57	650.428,97	26,20	178.838,26	471.590,71
Titolo III - Incremento di	200.000,00	290.000,00	145,00	99.117,85	34,18	99.117,85	0,00
Titolo IV - Rimborso dei	177.534,00	177.534,00	100,00	170.805,96	96,21	170.805,96	0,00
Titolo V - Chiusura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per conto terzi	1.431.150,00	2.032.976,52	142,05	802.952,89	39,50	659.736,07	143.216,82
Totale	10.068.297,93	12.644.762,90	125,59	8.350.591,81	66,04	6.417.901,70	1.932.690,11

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.
Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente è la seguente:

	MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
0	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Redditi da lavoro dipendente	1.401.087,84	1.374.656,05	1.284.239,03	25.955,48	90.417,02	-767,19
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	105.714,25	107.094,25	102.075,80	1.900,00	5.018,45	0,00
3	Acquisto di beni e servizi	4.178.379,00	4.247.775,11	3.776.042,85	5.075,20	471.732,26	0,00
4	Trasferimenti correnti	934.276,69	1.297.886,98	1.246.686,81	0,00	51.200,17	0,00
7	Interessi passivi	72.210,00	72.210,00	69.036,27	0,00	3.173,73	0,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.200,00	33.550,00	14.739,60	0,00	18.810,40	0,00
10	Altre spese correnti	457.036,84	528.515,49	134.465,78	0,00	394.049,71	0,00
	TOTALE	**7.163.904,62**	**7.661.687,88**	**6.627.286,14**	**32.930,68**	**1.034.401,74**	**-767,19**

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 885.472,96, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 53.317,07
FPV di entrata di parte capitale: € 832.155,89

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	**01/01/2020**	**31/12/2020**
FPV di parte corrente	53.317,07	85.826,65
FPV di parte capitale	832.155,89	1.403.063,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**885.472,96**	**1.488.890,10**

L'alimentazione del FPV

	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**85.826,65**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	66.207,45
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00
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	19.619,20
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	56.057,05
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	29.769,60

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	56.057,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	29.769,60
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**85.826,65**

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

L'importo del FPV trova corrispondenza nel:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	0,00

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

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 103 del 03/09/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il precedente revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: n. 16 del 30/08/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate n. 14 de 06/08/2020

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

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**0,00**

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

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rinegoziato il proprio debito nel corso dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio non ci sono stati riconoscimenti di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 47.631,09.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato (leasing immobiliare), come definite dal d.lgs. n. 50/2016; L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

locazione finanziaria e/o operazioni

di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Scuola materna Osteria Nuova	Leasing immobiliare	ING BANK	30/06/2030	91.819,86

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	%	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO INTERNET DI PUBBLICAZIONE RENDICONTO
AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI (ATERSIR)	0,8302	Agenzia pubblica	http://www.atersir.it/en/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo
ASP SENECA	7,21	Ente strumentale partecipato	http://www.asp-seneca.it/Amministrazione-trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo
AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA (ACER)	0,70	Ente strumentale partecipato	https://www.acerbologna.it/bilanci
COOPERATIVA SOCIALE ISTITUTO NAZIONALE PER LO STUDIO E IL CONTROLLO DEI TUMORI E DELLE MALATTIE AMBIENTALI BERNARDINO RAMAZZINI	0,20	Società partecipata	https://www.ramazzini.org/istituto/bilancio/
FUTURA SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA	1,32	Società partecipata	http://www.cfp-futura.it/Home/SocietaTrasparente/Bilanci.aspx
GEOVEST SRL	3,71	Società partecipata	http://www.geovest.it/bilanci/
HERA SPA	0,06	Società partecipata	https://www.gruppohera.it/gruppo/investor_relations/bilanci_presentazioni/
LEPIDA	0,1015	Società partecipata	https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio
IDROPOLIS PISCINE SRL	20,00	Società partecipata	http://www.idropolispiscine.it/bilanci/
MATILDE RISTORAZIONE	3,52	Società partecipata	http://www.matilderistorazione.it/amministrazione-

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

			trasparente
SUSTENIA SRL	7,23	Società partecipata	http://www.sustenia.it/default.asp?iID=GFKJKF

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

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		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

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	33.974.404,14	34.098.213,03	-123.808,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.756.813,07	5.543.824,73	1.212.988,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**40.731.217,21**	**39.642.037,76**	**1.089.179,45**
A) PATRIMONIO NETTO	26.555.358,77	26.288.972,49	266.386,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.074.577,03	1.047.366,27	27.210,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.743.053,17	4.227.825,09	515.228,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.358.228,24	8.077.873,91	280.354,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**40.731.217,21**	**39.642.037,76**	**1.089.179,45**
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.410.137,37	1.043.142,83	1.366.994,54

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	**2.640.830,17**
Fondo svalutazione crediti	+	1.700.328,49
Saldo Credito IVA al 31/12	-	8.182,12
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	221.844,86
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0
Altri crediti non correlati a residui	-	0
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0
RESIDUI ATTIVI	=	4.554.821,37

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 4.743.053,17
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 1.902.841,24
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,99
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 56.057,05
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.784.155,87

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		113.422,68
RISULTATO D'ESERCIZIO		447.613,16
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	44.005,85	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	- 522.685,40	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	184.029,99	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	- 294.649,56	- 294.649,56
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		**€ 266.386,28**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.074.577,03
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.074.577,03

Firmato digitalmente da PIOMBO ALBERTO C: IT

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.245.910,57	7.378.367,91	-132.457,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.908.459,28	8.293.069,94	-384.610,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.406,53	64.692,60	-41.286,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	694.517,68	458.755,37	235.762,31
IMPOSTE	86.441,89	87.425,49	-983,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-31.066,39**	**-478.679,55**	**447.613,16**

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € - 31066,39 rispetto all'esercizio 2019 di € - 478.679,55, si segnala la principale variazione dei proventi straordinari che sono aumentati di euro 235.762,31, di cui euro 231.441 relativi alla permuta di capacità edificatoria a fronte di acquisizione di immobile ad uso ambulatorio in Via Dondarini.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

RACCOMANDAZIONI

Si raccomanda di:

-trasmettere il rendiconto a Bdap entro i termini previsti;

-inviare alla Sezione regionale della Corte dei Conti l'elenco delle spese di rappresentanza;

-sollecitare la riconciliazione contabile dei rapporti con ASP;

-sollecitare l'Unione Terre d'Acqua per la riconciliazione e regolazione contabile delle partite sospese.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

dott. Alberto Piombo