

Comune di Casola Valsenio

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 28/4/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal nr.1 al numero 14 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 L'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato a campione che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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.

L' Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Casola Valsenio, 28/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Beatrice Conti - Presidente

Monica Medici - Componente

Vener Ognibene - Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI.....	30

1. PREMESSA

Il Comune di Casola Valsenio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.507 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

L'Organo di Revisione, 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.

L'Organo di Revisione ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario procederà alla loro parificazione con apposita determina.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€732.389,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€732.389,19
Differenza	0

L'ente **non ha provveduto**, al momento, ad aggiornare le eventuali somme relative alla giacenza di cassa vincolata al 31/12/20. Il Collegio invita l'ente a provvedere all'aggiornamento quanto prima, così come previsto dal Tuel e dal principio contabile 4/2 allegato al D.lgs.118/2011, e a non gestire genericamente le entrate, ma evidenziando sempre il vincolo eventualmente presente.

L'ente sta comunque provvedendo alla verifica in oggetto e si prevede di adeguarsi entro la prossima verifica di cassa (entro l'esercizio 2021)

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 667.209,63	€ 354.630,27	€ 732.389,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€0,00	€0,00	€0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soie allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 07/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 21/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 20/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 26/01/2021

Inoltre, l’importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2020:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
CCP – 0001027698099	ACCERTAMENTI TARI	1.554,26
CCP - 0001049511619	TARI ORDINARIA	115.771,77
CCP - 0000001177979	TOSAP PERMANENTE E TEMPORANEA	3.301,30
CCP – 0001049563602	RISCOSSIONE COATTIVA	- 46,99
CCP - 000015021488	TESORERIA	3.449,46
CCP - 001040973057	PUBBLICITA' e PUBBLICHE AFFISSIONI	3.282,98
CCP - 0001022421232	ILLUMINAZIONE VOTIVA	- 6,45

L’ente nel triennio 2018 - 2020 **non ha fatto ricorso** all’anticipazione di tesoreria.

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.

L’Ente, ai sensi dell’art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, in quanto gli stessi sono pubblicati sul sito del Comune di Casola Valsenio al seguente indirizzo:

<http://www.comune.casolavalsenio.ra.it/Comune/Amministrazione-trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha esposto l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 7,04, che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 22/23 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013 come risultante anche dalla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) del MEF, evidenziano che il Comune di Casola Valsenio ha un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,00% del totale delle fatture ricevute nell’esercizio 2020 (derivante dal rapporto fra il valore del debito commerciale residuo scaduto rilevato al

31/12/2020 pari ad € 0,00 ed il valore totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 pari ad € 1.576.167,24).

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 01/04/2021 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) = Residui iniziali (escluso titolo 9) € 2.598.324,67 riscossioni in conto residui 2020 (escluso titolo 9) € 1.411.702,33 = 54,33%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = Residui iniziali (escluso titolo 7) € 1.599.377,16 - pagamenti in conto residui 2020 (escluso titolo 7) € 1.508.676,15 = 94,33%.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	1.228,40	108.119,38	603.822,96	713.170,74
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	7.732,87	0,00	97.307,49	105.040,36
Titolo 3	0,00	9.577,29	78,20	991,01	8.013,89	28.090,78	124.179,05	170.929,72
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	43.448,26	82.900,65	827.670,41	2.039.359,46	2.993.378,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.928,38	2.938,38
Totale	0,00	9.577,29	78,20	44.939,26	99.875,31	963.880,57	2.867.597,34	3.985.447,97

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	TARI ordinaria	124.538,49	Si tratta delle somme rimaste da riscuotere. Gli accertamenti sono in carico al concessionario della riscossione

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato anche dall'anzianità dei residui e dalla difficoltà alla loro riscossione.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	1.793,39	6.071,78	34.774,48	1.601.486,50	1.644.126,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.015,04	8.495,50	411.681,13	421.191,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.830,00	0,00	1.968,00	0,00	0,00	2.522,06	19.887,04	27.207,10
Totale	2.830,00	0,00	1.968,00	1.793,39	7.086,82	45.792,04	2.033.054,67	2.092.524,92

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti principalmente per le quote relative al titolo 7 in quanto si riferiscono in particolare a spese per depositi cauzionali per contratti ancora in essere
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				354.630,27
RISCOSSIONI	(+)	1.425.549,04	2.513.387,94	3.938.936,98
PAGAMENTI	(-)	1.539.582,98	2.021.595,08	3.561.178,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			732.389,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			732.389,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.117.850,63	2.867.597,34	3.985.447,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.470,25	2.033.054,67	2.092.524,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.116.753,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			508.559,04

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.326.335,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	967.544,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.116.753,20
SALDO FPV	-1.149.208,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-68.771,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.324,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.447,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.326.335,53
SALDO FPV	-1.149.208,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-22.447,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	89.368,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	264.510,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	508.559,04

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	356.090,73	353.879,25	508.559,04
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	65.021,98	108.895,79	132.242,28
Parte vincolata (C)	154.636,03	138.583,65	139.968,76
Parte destinata a investimenti (D)	15.166,11	38.919,21	27.398,71
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	121.266,61	67.480,60	208.949,29

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Nr 7 del 25/2/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	No	Nr. 1 del 19/02/2020
Nr 14 del 06/5/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	Si € 53.573,06 (per spese correnti) € 27.500,00 (per investimenti)	Nr. 4 del 05/05/2020
Nr 20 del 26/05/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	Si € 4.000,00 (per spese correnti)	Nr. 5 del 25/05/2020
Nr 27 del 30/06/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alla annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	Si € 4.295,70 (per investimenti)	Nr. 6 del 24/06/2020
Nr 34 del 28/07/2021	Variazione al Documento Unico di programmazione per il triennio 2020/2022 e adempimenti relativi al Bilancio di previsione 2020/2022, Assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Dlgs. 267/2000	No	Nr. 7 del 24/07/2020
Nr 44 del 29/09/2020	Bilancio di previsione 2020, variazione alla annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	No	Nr. 11 del 24/09/2020
Nr 51 del 27/10/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alla annualità 2020 e variazione al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 c. 2 lett B e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000)	No	Nr 12 del 22/10/2020
Nr 57 del 26/11/2020	Variazione al Documento Unico di programmazione per il triennio 2020/2022, variazioni al bilancio di previsione 2020/2022, e verifica equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 e seguenti del Dlgs. 267/2000	No	Nr 13 del 25/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero (se richiesto)
Nr 65 del 04/9/2020	Prelevamento fondo di riserva ordinario	no	/
Nr 91 del 29/12/2020	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 relativa alle risorse trasferite dallo Stato per l'emergenza covid	no	Nr 14 del 24/12/2020

Nr 92 del 29/12/2020	Prelevamento fondo di riserva ordinario	no	/
-------------------------	---	----	---

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	13	8
<i>di cui</i>	-	-
Variazioni di Consiglio	8	7
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	-	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 <i>Non presenti nell'elenco precedente perché inserite come allegato alla successiva Delibera di Consiglio, riportata nella lista delle variazioni di Consiglio Comunale</i>	2	
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	3	1
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-	-
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-

Il numero delle variazioni risulta essere congruo rispetto al principio della programmazione

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	108.895,79	138.583,65	38.919,21	67.480,60	353.879,25
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				57.573,06	57.573,06
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		4.295,70			4.295,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti			27.500,00		27.500,00
Valore delle parti non utilizzate	108.895,79	134.287,95	11.419,21	9.907,54	264.510,49
Totale	108.895,79	138.583,65	38.919,21	67.480,60	353.879,25

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	108.048,53	0,00	0,00	847,26	108.895,79
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	108.048,53	0,00	0,00	847,26	108.895,79
Totale	108.048,53	0,00	0,00	847,26	108.895,79

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	4.295,70	124.987,95	0,00	9.300,00	138.583,65
Utilizzo parte vincolata	4.295,70	0,00	0,00	0,00	4.295,70
Valore delle parti non utilizzate	0,00	124.987,95	0,00	9.300,00	134.287,95
Totale	4.295,70	124.987,95	0,00	9.300,00	138.583,65

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto nel 2020 l'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per l'accantonamento del Fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo sulla base della relazione elaborata dal legale dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 2.456,28.

L'Organo di Revisione 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 non **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto la scadenza è prevista al il 31 maggio 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.

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

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019, in quanto non sussiste la fattispecie

Il collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è stato** riportato avanzo vincolato relativo alle risorse del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto tali entrate risultano essere state totalmente utilizzate nell'anno 2020.

Relativamente ai trasferimenti ricevuti connessi all'emergenza Covid-19, si riportano di seguito le principali voci di entrata, che non hanno comunque generato avanzo in quanto completamente impegnate:

Ristori specifici	Importo
FONDO emergenza COVID istituito dall'art 106 del DL 34/2020 e dall'art 39 del DL 104/2020 –	Nessuna spesa inutilizzata
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	Nessuna spesa inutilizzata
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)	Nessuna spesa inutilizzata
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)	Nessuna spesa inutilizzata
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)	Nessuna spesa inutilizzata
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)	Nessuna spesa inutilizzata

L'Organo di Revisione 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 trasferimenti per le funzioni fondamentali provenienti dallo Stato (pari ad euro 160.863,34) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. riduzione tari) adottate con delibere dal Consiglio comunale (si veda l'elenco alle pagg 8 e 9 della presente Relazione).

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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco di tutte le risorse di entrata che sono confluite nell'avanzo nella relazione sulla gestione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		239.097,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.609,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.680,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		237.807,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	21.737,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.069,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		27.398,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		25.398,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		25.398,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		266.495,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.609,02
Risorse vincolate nel bilancio		5.680,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		259.206,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	21.737,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		237.468,56

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): € 266.495,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 259.206,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 237.468,56

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 54.354,14	- Quote provenienti dai decreti ministeriali emergenza Covid 19 (art 106 del D.L. 34/2020 e art 39 del D.L. 104/2020- Fondo per le funzioni Fondamentali), che prevede nella Certificazione dei suddetti fondi l'utilizzo dei trasferimenti anche per spese di Investimento legate all'emergenza Covid 19;
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	€ 71.683,00	- Canone concessione piscina comunale destinati a manutenzione straordinaria della stessa piscina per € 15.000,00; - Risparmio derivante da sospensione quota capitale mutui Banca di Imola - MEF destinati a manutenzioni straordinarie patrimonio comunale per € 56.683,00;
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 0,00	-----

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.779.559,00	1.617.440,59	1.581.042,94	90,89%	97,75%
Titolo 2	598.633,00	938.238,05	935.012,54	156,73%	99,66%
Titolo 3	563.278,00	515.799,11	462.057,26	91,57%	89,58%
Titolo 4	4.228.629,00	4.172.142,59	2.116.740,63	98,66%	50,74%
Titolo 5	0	0	0	---	---
Titolo 6	160.000,00	396.057,21	0	247,54%	0,00%
Titolo 7	227.241,00	227.241,00	0	100,00%	0,00%
Titolo 9	484.000,00	484.000,00	286.131,91	100,00%	59,12%
TOTALE	8.041.340,00	8.350.918,55	5.380.985,28	103,85%	64,44%

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

	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.617.440,59	1.581.042,94	977.219,98	61,81%
Titolo II	938.238,05	935.012,54	837.705,05	89,59%
Titolo III	515.799,11	462.057,26	337.878,21	73,12%
Titolo IV	4.172.142,59	2.116.740,63	77.381,17	3,66%
Titolo V	0	0	0	0

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Residui gestione residui	Totale residui conservati al 31.12.2020	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU evasione	100.795,00	100.795,00	31.571,96	132.366,96	20.911,59
1	TARI	387.911,96	224.868,73	78.684,19	303.552,92	35.157,71
3	Proventi mensa scolastica	51.847,09	20.905,52	21.059,67	41.965,19	7.261,36
3	Proventi vendita loculi	42.635,00	695,00	0,00	695,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2017 la funzione di Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. La destinazione delle sanzioni al Codice della strada ai sensi dell'art 208 decreto 285/92 e s.m.i., è carico del bilancio dell'Unione. Le somme sono destinate alle spese previste dall'articolo suddetto alle lettere a) b) c), spese tutte trasferite dal 2017 al bilancio dell'Unione.

Contributi per permessi di costruire:

Dall'anno 2016 la funzione di urbanistica ed edilizia privata è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. I proventi da concessioni per permessi di costruire vengono pertanto incassati dall'Unione e riversati all'ente quale quota di trasferimento con riferimento ai permessi di costruire destinati alla parte in conto capitale e alla parte corrente del bilancio del Comune.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è pari a € 26.434,37.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU (cap 26) *	100.795,00	0,00	6.328,26	44.746,50
Recupero evasione altri tributi (TASI – cap 31) *	30.922,00	0,00		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap 120)	38.458,78	11.548,78	13.063,43	9.937,36
TOTALE	292.000,00	9.085,99	15.322,15	96.120,05

* A partire dal Bilancio 2020 per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità la quota relativa a recupero evasione di IMU e TASI è stata accorpata

Si evidenzia che la notevole differenza tra accertato e riscosso è in parte collegata alla situazione emergenziale Covid, che ha determinato la sospensione nei pagamenti delle cartelle.

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

IMU – TASI – recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	63.720,76	
Residui riscossi nel 2020	16.091,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2020	47.628,96	74,75%
Residui della competenza	131.717,00	
Residui totali	179.345,96	
FCDE al 31/12/2020	44.746,50	24,95%

TARI – recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.404,17	
Residui riscossi nel 2020	2.154,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.249,64	36,71%
Residui della competenza	27.000,00	
Residui totali	28.249,64	
FCDE al 31/12/2020	9.937,36	35,18%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.739.363,00	2.979.247,20	2.647.450,61	108,76%	88,86%
Titolo 2	4.398.629,00	5.672.683,15	1.077.072,07	128,96%	18,99%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	---	---
Titolo 4	192.107,00	44.660,73	43.995,16	23,25%	98,51%
Titolo 5	227.241,00	227.241,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 7	484.000,00	484.000,00	286.131,91	100,00%	59,12%
TOTALE	8.041.340,00	9.407.832,08	4.054.649,75	116,99%	43,10%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	363,14	363,14	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	3.883,12	4.036,30	153,18
103	acquisto beni e servizi	1.158.910,14	1.130.186,16	-28.723,98
104	trasferimenti correnti	1.350.404,65	1.456.906,95	106.502,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0	0,00
107	interessi passivi	9.129,17	4.555,21	-4.573,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.767,01	16.618,38	10.851,37
110	altre spese correnti	21.366,09	34784,47	13.418,38
TOTALE		2.549.823,32	2.647.450,61	97.627,29

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	697.775,56	1.045.765,05	347.989,49
203	Contributi agli investimenti	105.055,23	31.307,02	-73.748,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0,00
TOTALE		802.830,79	1.077.072,07	274.241,28

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** quantificato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.3 del 30/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	20.894,26	0,00
FPV di parte capitale	946.650,51	2.116.753,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	967.544,77	2.116.753,20

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.395,26	20.894,26	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	6.566,04	499,00	0,00
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	13.829,22	20.395,26	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	417.637,04	946.650,51	2.116.753,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	301.152,30	775.814,19	1.920.108,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	116.484,74	170.836,32	196.644,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

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

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente, sostenuta nell'anno 2020 da parte del Comune di Casola Valsenio, ha 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, 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: in particolare durante l'anno 2020 non si sono effettuate assunzioni di personale presso il comune di Casola Valsenio, in quanto le facoltà assunzionali sono state "trasferite" all'Unione della Romagna Faentina come documentato dagli atti amministrativi di gestione del fabbisogno del personale adottati da quest'ultimo ente;

· 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. A tal proposito si segnala che in seguito al conferimento della funzione del personale all'Unione della Romagna Faentina dal 01.01.2015,

quest'ultima ha provveduto ad individuare, anche per l'anno 2020, il "tetto consolidato" delle assunzioni flessibili, consolidando, anche per l'anno 2020, i limiti di spesa di tutti gli enti. Le assunzioni a tempo determinato sono avvenute solo in URF;

- 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, come di seguito esposto ;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall' art. 23, comma 2, del D.Lgs 25 maggio 2017, n. 75 come sotto precisato;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel (il Comune di Casola Valsenio non ha personale in servizio assunto a tale titolo);

L'organo di revisione dell'Unione della Romagna Faentina ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Nell'anno 2017, il personale del Comune di Casola Valsenio è stato tutto trasferito in URF: pertanto nel 2020, l'Ente non ha svolto la contrattazione decentrata, in quanto l'attività è stata svolta direttamente dall'Unione della Romagna Faentina.

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, e viene riassunta come segue:

Comune di Casola Valsenio - Riepilogo della spesa di personale 2020 a consuntivo

	comune di Casola Valsenio
tetto di riferimento	€ 705.586,57
spese macroaggregato 101	€ 363,14
trasferimenti all'URF (personale e buoni pasto) anno 2019	€ 768.608,07
macroaggregato 4 (tirocini)	
macroaggregato 9 (comandi)	
altre spese per trasferimenti	
totale spese di personale (A)	€ 768.971,21
componenti escluse (B)	€ 124.549,51
Componenti assoggettate al limite (A-B)	€ 644.421,70
margine rispetto al tetto	€ 61.164,87

componenti escluse (B)	
aumenti ccnl storico pers trasferito	€ 108.643,06
spesa per elezioni	€ 8.243,43
incentivi per funzioni tecniche compresi nei trasferimenti URF	€ 7.663,02
	€ 124.549,51

Le spese per trasferimento all'URF sono relative al costo storico del personale trasferito dal 2015 al 2017, comprensive degli oneri per buoni pasto, e rimborso per spese elettorali al netto delle quote per diritti edilizia non più direttamente riscossi dal comune. Detti trasferimenti comprendono gli aumenti di spesa di personale stimati per l'anno 2020 per effetto degli aumenti contrattuali successivi e delle nuove assunzioni effettuate dall'URF.

Le componenti escluse dalla spesa comprendono gli aumenti contrattuali relativi al personale trasferito in Unione della Romagna Faentina dal 2015 al 2017 (dato che il relativo costo storico è

attribuito all'ente di riferimento comune di Casola Valsenio come sopra detto) calcolati proporzionalmente al costo storico, sulla base del totale adeguamenti documentati dalle stampe del servizio stipendi. Tra le componenti escluse risulta compresa altresì la spesa relativa alla spesa per consultazioni elettorali non a carico ente.

Per quanto concerne la contrattazione decentrata, si segnala, come sopra detto, che nell'anno 2020 l'ente non ha svolto contrattazione decentrata in quanto il personale è stato tutto trasferito dal 01.01.2017 in Unione della Romagna Faentina.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,50%	0,36%	0,12%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	845.142,69	667.359,69	482.572,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-177.783,00	-184.787,00	-43.995,16
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-: arrotondamento	0,00	0,00	-1,05
Totale fine anno	667.359,69	482.572,69	438.576,48
Nr. Abitanti al 31/12	2.520	2.507	2.500
Debito medio per abitante	264,83	192,49	175,43

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	12.999,61	9.129,17	3.668,92
Quota capitale	177.783,00	184.787,00	43.995,16
Totale fine anno	190.782,61	193.916,17	47.664,08

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 3.668,92;

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nell'anno 2020 si è avvalso con Delibera di Giunta n.24 del 12/05/2020 ad oggetto: "Emergenza Covid-19 – Adesione all'accordo quadro ABI-ANCI-UPI per sospensione quote capitale rate mutui" della possibilità di sospendere il pagamento delle quote capitali dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Anche nel 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

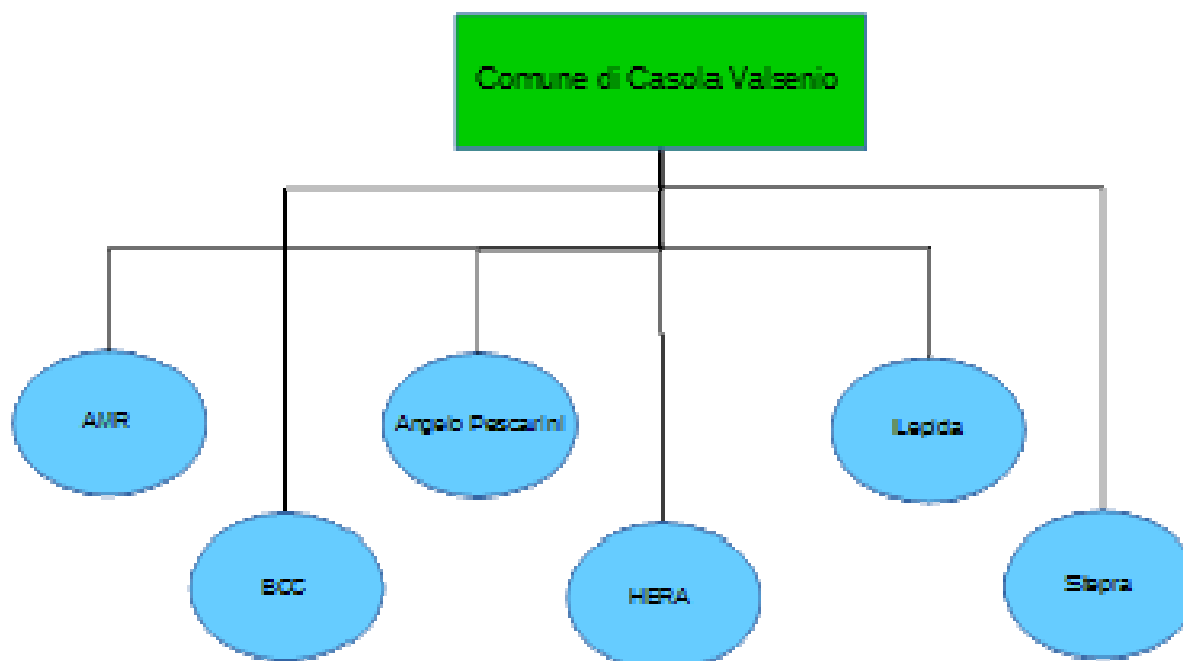
L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2020 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, aggiornandola successivamente in data 16/03/2021.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:



Nel piano l'ente ha relazionato circa l'attuazione delle misure previste nei precedenti piani di razionalizzazione, come segue.

- **BCC Romagna Occidentale soc. coop.**

Interventi Programmati: CESSIONE/ALIENAZIONE

Stato di attuazione:

Ci sono stati diversi tentativi di avvalersi della facoltà di recesso prevista dall'art.24 comma 5 del D.Lgs 175/2016 richiedendone la liquidazione in denaro in base agli artt. 2437- ter e 2437 – quater Cod. Civ.; Con PG 77872 del 27/11/2018 Pg n. 23111 del 2/4/2019 e Pg. 40304 del 4/6/2020 si è comunicato diverse volte alla società la volontà di dismissione della quota, ma senza ottenere riscontri. Data l'esiguità della quota posseduta (pari a 129 euro), un eventuale controversia giudiziaria sarebbe dannosa per le casse dell'ente. Si sta valutando una risoluzione stragiudiziale con tempi ad ora difficile da stabilire.

Tempi stimati: Entro il 2021

- **S.TE.P.RA soc. cons r.l** (dichiarata fallita Sentenza del 7/6/2019)

Interventi Programmati: procedura fallimentare

Stato di attuazione:

Con l'approvazione dell'Assemblea Straordinaria del 26 luglio 2013 la società era stata messa in liquidazione ed era stato nominato un amministratore liquidatore, ai sensi di quanto stabilito dal Codice civile.

Il Tribunale di Ravenna, con sentenza depositata il 7 giugno 2019, ha dichiarato il fallimento della società.

Modalità di attuazione prevista: dismissione del patrimonio immobiliare finalizzata alla soddisfazione dei creditori sociali ad opera del curatore incaricato

Tempi stimati: I tempi di conclusione della procedura non sono noti al momento

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:

	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	€ 156,29	€ 156,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Angelo Pescarini Soc.Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BCC Romagna Occidentale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
HERA S.p.A.	€ 0,00	nd*	€ 0,00	€ 47.575,75	nd*	nd
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTI STRUMENTALI						
ACER Ravenna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.511,28	€ 25.228,36	€ 2.282,92
ASP della Romagna Faentina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 509,80	€ 507,80	€ 2,00
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.040,00	€ 45.040,00	€ 0,00
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.200,00	€ 19.200,00	€ 0,00
CON.AMI	€ 850,00	€ 850,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE						
TRAMITE IL CONAMI						
Area Blu spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Comunica SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Formula Imola spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Osservanza srl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

*Hera non comunica i dati in quanto ritiene che i Comuni sotto i 15.000 abitanti non siano soggetti all'adempimento

Dall'esame del confronto tra le posizioni di debito / credito comunicate dagli organismi, allegate alla presente nota, e le posizioni derivanti dalle scritture contabili dell'ente, non si rilevano discordanze ma si prende atto dei seguenti chiarimenti:

- per **ACER**

La differenza pari ad Euro 2.282,92, è dovuta al fatto che l'Ente ha assunto impegni, da trasferire all'ACER, in base all'importo di analoghi contributi regionali concessi a fronte di lavori sul patrimonio edilizio, la cui gestione è affidata all'ACER, se al termine dei lavori, le chiusure delle contabilità rilevano minori costi e di conseguenza una riduzione del contributo regionale, si procederà a diminuire l'impegno assunto, trasferendo all'ACER, solo quanto effettivamente introitato dalla Regione.

- per **ASP**

La differenza pari ad Euro 2,00. È dovuta al fatto che sul documento di rimborso della somma, sono stati caricati anche Euro 2,00, per rimborso spese bollo, che sono quindi stati regolarmente rimborsati dal nostro Ente.

8 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2020	2019	differenza
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	12.793.159,42	11.963.750,80	829.408,62
Immobilizzazioni Finanziarie	4.461.322,43	4.329.022,52	132.299,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	17.254.481,85	16.292.773,32	961.708,53
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.734.263,84	2.444.864,67	1.289.399,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	859.695,52	413.888,45	445.807,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.593.959,36	2.858.753,12	1.735.206,24
RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	21.848.441,21	19.151.526,44	2.696.914,77
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	14.237.311,47	13.825.014,25	412.297,22
FONDI RISCHI ED ONERI	8.456,28	847,26	7.609,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
DEBITI	2.517.774,66	2.139.722,16	378.052,50
RATEI E RISCONTI	5.084.898,80	3.185.942,77	1.898.956,03
TOTALE DEL PASSIVO	21.848.441,21	19.151.526,44	2.696.914,77
CONTI D'ORDINE	2.116.753,20	967.544,77	1.149.208,43

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali pari ad € **12.793.159,42** è dovuta all'aggiornamento inventariale al 31.12.2020
- in merito al valore delle immobilizzazioni finanziarie, valutate con il criterio del patrimonio netto si evidenziano i seguenti valori:

	ANNO 2020	ANNO 2019	NOTE
Imprese controllate	0,00	0,00	
Imprese Partecipate	2.286.509,95	2.163.902,19	La differenza è imputabile all'aggiornamento del valore delle partecipazioni
Altri soggetti	2.174.812,48	2.165.120,33	La differenza è imputabile all'aggiornamento del valore delle Partecipazioni
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.461.322,43	4.329.022,52	

- in merito alla variazione delle disponibilità liquide si evidenzia il maggior saldo del conto corrente postale dovuto principalmente alla scadenza TARI al 31 dicembre 2020;

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

	2020
Totale Crediti (voce C) II - Stato Patrimoniale Attivo)	3.734.263,84
Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti e Utenti	123.785,77
Crediti insoluti stralciati in contabilità finanziaria e mantenuti in contabilità economica	0,00
Saldo Depositi Conti Correnti Postali	127.306,33
Altri residui non connessi a crediti	92,03
RESIDUI ATTIVI	3.985.447,97

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

	2020
Totale Debiti (voce D - Stato Patrimoniale Passivo)	2.517.774,66
Debiti da Finanziamento	-438.576,48
Saldo Iva (se a debito)	-8.818,85
Residui Titolo IV + interessi mutui	0,00
Altri residui non connessi a debiti	22.145,59
RESIDUI PASSIVI	2.092.524,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	2020	variazioni +	variazioni -	2019
A) PATRIMONIO NETTO				
FONDO DI DOTAZIONE	1.445.762,64	422.783,29	421.425,06	1.444.404,41
<i>DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI</i>	339.070,41	73.248,78	101.560,51	367.382,14
<i>DA CAPITALE</i>	537.471,00	667.058,02	320.394,34	190.807,32
<i>DA PERMESSI DI COSTRUIRE</i>	128.286,39	41.255,46	0,00	87.030,93
<i>RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI</i>	9.294.762,90	421.425,06	422.783,29	9.296.121,13
<i>ALTRE RISERVE INDISPONIBILI</i>	2.467.580,05	0,00	73.248,78	2.540.828,83
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	24.378,08	125.938,59	0,00	-101.560,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	14.237.311,47	1.751.709,20	1.339.411,98	13.825.014,25

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione, al netto del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo contenzioso	6.000,00
Fondo per altri accantonamenti	2.456,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.456,28

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata come definito dai principi contabili *"la quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti)."*

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	anno 2020	anno 2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.012.272,46	2.775.145,57	237.126,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.978.997,22	2.949.839,73	29.157,49
RISULTATO DELLA GESTIONE	33.275,24	-174.694,16	207.969,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4554,94	-9125,21	4570,27
<i>Proventi finanziari</i>	0,27	3,96	-3,69
<i>Oneri finanziari</i>	4555,21	9129,17	-4573,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	11.730,03	1.857,39	9.872,64
<i>Rivalutazioni</i>	12.058,09	1.857,39	10.200,70
<i>Svalutazioni</i>	328,06	0,00	328,06
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	40.450,33	-181.961,98	222.412,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.240,65	82.196,01	-96.436,66
<i>Proventi straordinari</i>	71.403,19	120.842,39	-49.439,20
<i>Oneri straordinari</i>	85.643,84	38.646,38	46.997,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	26.209,68	-99.765,97	125.975,65
IRAP	1.831,60	1.794,54	37,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.378,08	-101.560,51	125.938,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 24.378,08, si rileva un miglioramento rispetto all'esercizio 2019 di € 125.938,59.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- i trasferimenti in c/capitale dell'anno 2019 ammontavano ad €. 74.857,43 mentre quelli del 2020 ammontano a €. 157.264,91
- le sopravvenienze attive nell'anno 2019 ammontavano a: €. 45.196,39 mentre nell'anno 2020 ammontano a €. 67.035,19.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il collegio 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. Che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10 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.

ORGANO DI REVISIONE

BEATRICE CONTI

MONICA MEDICI

VENER OGNIBENE