

COMUNE DI BERTINORO

Provincia di Forlì Cesena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

ANNAMARIA MARENGHI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONCLUSIONI.....	33

Comune di Bertinoro

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 9 del 12 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Piacenza, 12 aprile 2021

Il Revisore
F.to Annamaria Marengi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Annamaria Marengi revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 24 luglio 2018;

- ◆ ricevuta in data 8 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 7 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 28.06.1996 e successive modifiche e integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bertinoro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.993 abitanti.

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

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese;
- non partecipa Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.450 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 16.434,89	€ 1.450,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 16.434,89	€ 1.450,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 101.088,15	€ 203.010,81	-€ 101.922,66	49,79%	42,01%
Mense scolastiche	€ 177.661,90	€ 289.161,43	-€ 111.499,53	61,44%	75,11%
Totali	€ 278.750,05	€ 492.172,24	-€ 213.422,19	56,64%	64,51%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.871.447,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.871.447,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.221.872,78	€ 4.234.383,24	€ 5.871.447,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il Revisore ha verificato che non sono mai stati posti vincoli al Tesoriere con riferimento alla cassa e che pertanto non è stata utilizzata cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

ed

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

II

l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

risultato di competenza.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.754.501,24.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 288.760,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 22.812,74 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.754.501,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	368.025,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.097.715,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	288.760,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	288.760,09
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	265.947,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	22.812,74

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 673.978,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 805.898,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 830.671,19
SALDO FPV	-€ 24.772,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 426,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.907,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 125.872,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 98.391,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 673.978,30
SALDO FPV	-€ 24.772,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 98.391,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.105.295,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.047.177,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.900.070,26

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in d/competenza	Incassi in d/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in d/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 4.696.828,81	€ 4.468.156,53	€ 4.051.644,96	91%
Titolo II	€ 1.568.131,43	€ 1.530.274,52	€ 1.330.995,73	87%
Titolo III	€ 1.144.686,97	€ 1.034.924,55	€ 839.405,45	81%
Titolo IV	€ 3.287.188,37	€ 771.784,96	€ 338.744,13	44%
Titolo V	€ 186.600,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	100%

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	142.428,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.033.355,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.318.150,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	136.356,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	124.273,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		597.002,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	196.287,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=I+H+L-M)		752.489,65
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		752.489,65
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		752.489,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	909.008,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	663.470,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.141.784,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.058.737,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	694.314,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.002.011,59
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.002.011,59
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.002.011,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		1.754.501,24
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		368.025,92
Risorse vincolate nel bilancio		1.097.715,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		288.760,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		265.947,35
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.812,74
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		752.489,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	197.286,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	368.025,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	265.947,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		78.769,78

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.3825000	Fondo perdite organismi partecipate	15.000,00		2.000,00	63.000,00	80.000,00
						,00
Totale Fondo perdite società partecipate						
		15.000,00	,00	2.000,00	63.000,00	80.000,00
Fondo contenzioso						
20031.10.3815000_1	Fondo rischi	250.000,00	-1.450,00	3.000,00	8.450,00	260.000,00
						,00
Totale Fondo contenzioso						
		250.000,00	-1.450,00	3.000,00	8.450,00	260.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.3805000_2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.159.864,70		345.000,00	172.497,34	2.677.362,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		2.159.864,70	0,00	345.000,00	172.497,34	2.677.362,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031.10.3830000	Fondo per indennità di fine mandato	10.800,87		3.025,92	,01	13.826,80
20031.10.3850000	Fondo per l'applicazione del nuovo contratto di lavoro	13.000,00		15.000,00	22.000,00	50.000,00
Totale Altri accantonamenti						
		23.800,87	,00	18.025,92	22.000,01	63.826,80
Totale						
		2.448.665,57	-1.450,00	368.025,92	265.947,35	3.081.188,84

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluricennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
1400000	Contributo della Regione per la costruzione o manutenzione straordinaria di opere pubbliche	10052.02.6012000	Rete ecologica parco fluviale del Devano - percorso ciclopedonale	509.077,96	266.170,02	313.966,24	190.054,89	8.825,10			381.256,27	624.164,21	
10101.51.019500	Tributo comunale su rifiuti (TARIS/TARI)	10052.02.5990000	Adeguamento e manutenzione straordinaria strade	376.478,62	194.837,16	0,00	194.837,16	0,00	6,00	0,00	0,00	181.635,46	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				885.556,58	461.007,18	313.966,24	384.892,05	8.825,10	6,00		381.256,27	805.799,67	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
20101.01.0300000	Trasferimenti correnti dallo Stato - Fondo ordinario					248.743,61					248.743,61	248.743,61	
80200.04.1545000	Contributo dalla Fondazione Cassa Dei Riparmi di Forlì	10052.02.5860000	Riqualificazione Piazza Novelli	86.425,70					2.723,87		0,00	83.701,83	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				86.425,70		248.743,61	0,00	0,00	2.723,87		248.743,61	332.445,44	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	Avanzo ex destinato	10052.02.5990000	Adeguamento e manutenzione straordinaria strade			102.723,02					102.723,02	102.723,02	
	Avanzo ex disponibile	10052.02.5990000	Adeguamento e manutenzione straordinaria strade			364.992,33					364.992,33	364.992,33	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0,00	0,00	467.715,35	0,00	0,00	0,00		467.715,35	467.715,35	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (U5)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				971.982,28	461.007,18	1.030.425,20	384.892,05	8.825,10	2.729,87		1.097.715,23	1.605.960,46	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												0	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I-m1)												381.256,27	805.799,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)												248.743,61	332.445,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)												467.715,35	467.715,35
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)												1.097.715,23	1.605.960,46

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
50100.01.1235000	Alienazioni quota Società Bertinoro Terme Fratta SpA	10052.02.5990000	Adeguamento e manutenzione straordinaria strade	102.723,02	193.660,48	107.123,21	100.000,00	89.260,29	,00	
Totale				102.723,02	193.660,48	107.123,21	100.000,00	89.260,29	,00	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						,00

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

Il Revisore ha verificato che non sono mai stati posti vincoli al Tesoriere con riferimento alla cassa e che pertanto non è stata utilizzata cassa vincolata. ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 142.428,12	€ 136.356,50
FPV di parte capitale	€ 663.470,59	€ 694.314,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 120.247,35	€ 142.428,12	€ 136.356,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	€ 120.247,35	€ 142.428,12	€ 136.356,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.544.371,34	€ 663.470,59	€ 694.314,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.544.371,34	€ 663.470,59	€ 694.314,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 4.900.070,26, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRA		
		RESIDUI
Fondo cassa al 1° gennaio		
RISCOSSIONI	(+)	940.204,88
PAGAMENTI	(-)	1.640.199,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.108.154,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.415.361,39	€ 4.152.472,48	€ 4.900.070,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.634.992,07	€ 2.448.665,57	€ 3.081.188,84
Parte vincolata (C)	€ 736.632,65	€ 971.982,28	€ 1.605.960,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.488,34	€ 102.723,02	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 22.248,33	€ 629.101,61	€ 212.920,96

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾			2.677.362,04
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			,00
Fondo anticipazioni liquidità			,00
Fondo perdite società partecipate			80.000,00
Fondo contezioso			260.000,00
Altri accantonamenti			63.826,80
		Totale parte accantonata (B)	3.081.188,84
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			805.799,67
Vincoli derivanti da trasferimenti			332.445,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			467.715,35
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	1.605.960,46
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	212.920,96
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 72.582,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 47.602,93
Altri incarichi	€ 16.171,05
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	136.356,50

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Perdite passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 453.689,52	€ 453.689,52								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 1.450,00		€ -	€ 1.450,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 547.432,88					€ 461.007,18	€ 86.425,70	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 102.723,02									€ 102.723,02
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.047.177,06	€ 175.412,09	€ 2.159.864,70	€ 248.550,00	€ 38.800,87	€ 424.549,40	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 4.152.472,48	€ 629.101,61	€ 2.159.864,70	€ 250.000,00	€ 38.800,87	€ 885.556,58	€ 86.425,70	€ -	€ -	€ 102.723,02

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 29/03/2021 munito del parere del Revisore.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 29/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Revisore ha verificato che i 5075,83 € di residui attivi inesistenti per l'avvenuta legata estinzione (prescrizione) o per indebitamento o erogene accertamenti del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.	5075,83	0,00	0,00	-5075,83
Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità è stato adeguatamente applicato.	4.351.851,76	1.640.199,51	2.585.779,76	-125.872,39
Gestione in conto capitale vincolata	-	-	14.187,82	100.323,25
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-	1.301,50	-12.858,23
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-	12.418,01	11.690,91
MINORI RESIDUI	-	-	27.907,33	125.872,39

Il Revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 37.552,91	€ 48.902,04	€ 562.917,80	€ 697.827,87	€ 1.330.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.579,91	€ 3.778,15	€ 138.783,40	€ 78.202,54	€ 1.000.000,00
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	8%	25%	11%	
Tarsu- Tia- Tari	Residui iniziali	€ 270.938,92	€ 411.958,18	€ 629.149,41	€ 828.900,30	€ 1.246.330,77	€ 1.000.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 270.938,92	€ 308.366,57	€ 167.593,74	€ 114.980,66	€ 221.968,60	€ 1.000.000,00
	Percentuale di riscossione	100%	75%	27%	14%	18%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 18.689,14	€ 1.580,81	€ 3.161,62	€ 16.138,87	€ 4.143,91	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.689,14	€ 1.580,81	€ 1.580,82	€ 16.138,87	€ 2.979,98	€ -
	Percentuale di riscossione	100%	100%	50%	100%	72%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.667.362,04.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 260.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale anche se poco probabile di euro 120.000 disponendo delle somme già accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 80.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, pur in assenza di informazioni certe in merito ad eventuali perdite conseguite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.800,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,93
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.826,80

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018		II
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	
(F) Ammontare interessi su mutui esclusi (E-B-C-D-E)	€	

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO²		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.904.519,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 124.273,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 220.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.000.245,52

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.425.037,95	€ 3.069.206,26	€ 2.904.519,35
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 123.000,00	€ 220.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 355.831,69	-€ 284.790,56	-€ 124.273,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- rinegoziazione		-€ 2.896,35	
Totale fine anno	€ 3.069.206,26	€ 2.904.519,35	€ 3.000.245,52
Nr. Abitanti al 31/12	10.927,00	10.993,00	10.993,00
Debito medio per abitante	280,88	264,22	272,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 116.997,51	€ 99.972,94	€ 87.948,10
Quota capitale	€ 355.831,69	€ 284.790,56	€ 124.273,83
Totale fine anno	€ 472.829,20	€ 384.763,50	€ 212.221,93

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui come da tabella seguente:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.650.839,24
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 67.023,87
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 67.023,87
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Il Comune di Bertinoro non ha rilasciato alcuna garanzia negli ultimi anni; con delibera G.C. n. 117 del 26.05.2009 era stata emessa una lettera di patronage a favore di Sapro spa per € 120.000, scaduta il 30.06.2010, per la quale la Cassa di Risparmio di Cesena spa ha avviato una causa; in primo grado il ricorso è stato respinto, la banca ha presentato appello.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.754.501,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 288.760,09

- W3 (equilibrio complessivo): € 22.812,74

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU	€ 558.073,62	€ 272.948,74	€ 252.149,83	€ 1.357.440,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.698,49	€ 2.206,58	€ 68.860,75	€ 794.977,17
Recupero evasione COSAPTOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.381,62	€ 1.381,62	€ -	€ -
TOTALE	€ 576.153,73	€ 276.536,94	€ 321.010,58	€ 2.152.417,87

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 641.906,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per minor numero di avvisi di accertamento notificati.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.324.945,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 79.270,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.245.675,23	94,02%
Residui della competenza	€ 285.124,88	
Residui totali	€ 1.530.800,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.357.440,70	88,68%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 58.834,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per minor numero di avvisi di accertamento notificati.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.452,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.723,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 23.729,00	70,93%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 23.729,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.832,04	70,93%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 96.534,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per minor numero di avvisi di accertamento notificati.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.067.772,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 63.642,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.028,82	
Residui al 31/12/2020	€ 990.100,93	92,73%
Residui della competenza	€ 14.491,91	
Residui totali	€ 1.004.592,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 794.977,17	79,13%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 183.334,76	€ 128.486,84	€ 140.337,46
Riscossione	€ 178.334,76	€ 128.486,84	€ 123.918,97

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 37.000,00	100,00%
2019	€ -	
2020	€ -	

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si osserva che non viene effettuato l'accantonamento FCDE perché la funzione (e la conseguente entrata) è stata trasferita all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese la quale accantona a FCDE e periodicamente trasferisce al Comune quanto dovuto.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.285,51	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.216,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.069,13	12,90%
Residui della competenza	€ 22.706,57	
Residui totali	€ 23.775,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.000,37	4,21%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.435.912,91	€ 1.433.157,13	-2.755,78
102 imposte e tasse a carico ente	€ 112.926,43	€ 121.885,05	8.958,62
103 acquisto beni e servizi	€ 3.052.856,18	€ 2.883.630,77	-169.225,41
104 trasferimenti correnti	€ 1.152.855,95	€ 1.598.925,15	446.069,20
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 99.972,94	€ 87.948,10	-12.024,84
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 120.345,78	€ 64.556,50	-55.789,28
110 altre spese correnti	€ 137.474,38	€ 128.048,20	-9.426,18
TOTALE	€ 6.112.344,57	€ 6.318.150,90	205.806,33

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 171.921,75;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.660.607,83;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [d.l. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.433.157,13
Spese macroaggregato 103		€ 89.865,46
Irap macroaggregato 102		€ 95.243,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 72.582,52
Altre spese: trasferimento UCRF per funzioni trasferite		€ 252.659,00
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.943.507,34
(-) Componenti escluse (B)		€ 125.620,12
(-) Altre componenti escluse:		€ 186.319,04
di cui rinnovi contrattuali		€ 186.319,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.660.606,83	€ 1.631.568,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che i dati sono stati richiesti alle seguenti società partecipate:

- A.M.R. s.r.l. consortile,
- ACER,
- Alea Ambiente Spa,
- ASP Del Forlivese,
- CE.U.B. soc. cons. a r.l.,
- Fiera di Forlì Spa,

- Fondazione Museo Interreligioso di Bertinoro,
- Forlì Mobilità Integrata Srl,
- Forlifarma Spa,
- Hera Spa,
- Lepida scpa,
- Plurima Spa,
- Livia Tellus Romagna Holding SPA,
- Romagna Acque Società delle Fonti Spa,
- Fondazione Abitare (ex Società per l'affitto soc. cons. a r.l.),
- SAPIR Porto Intermodale Ravenna Spa,
- Start Romagna Spa,
- Techne Soc.Cons.a r.l.,
- Unica Reti Spa,
- Unione dei Comuni della Romagna Forlivese.

Tra le suddette società:

- la società Start Romagna Spa ha risposto che “a seguito del perdurare dell'emergenza coronavirus è intenzione dell'Azienda optare per il differimento dell'approvazione del bilancio 2020 nei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (art. 106 del DL 17/02/2020 n. 18 e s.m.i.)” e che, non appena sarà approvato il progetto di bilancio, sarà loro cura provvedere a comunicarci i saldi dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2020;
- la società Hera Spa ha risposto che provvederanno alla trasmissione dei dati richiesti a seguito dell'approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2020 da parte dei loro organi competenti.

Le seguenti società non hanno ancora risposto e sono state sollecitate, comunque ciò non costituisce un problema in quanto queste risultano non avere debiti/crediti al 31/12/2020 direttamente con il Comune di Bertinoro:

- Fiera di Forlì Spa,
- Lepida scpa,
- SAPIR Porto Intermodale Ravenna Spa,
- Techne Soc.Cons.a r.l..

Infine, in seguito a verifiche della Corte dei Conti Emilia Romagna sulla riconciliazione dei debiti/crediti di alcuni Comuni con le Unioni a cui appartengono, si è provveduto, anche se non richiesto dalle norme di riferimento, a chiedere i dati relativi ai debiti/crediti anche all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, la quale ad oggi non ha ancora risposto.

I dati per la verifica dei debiti e crediti non sono invece stati chiesti alle seguenti società:

- SAPRO SPA (in quanto in liquidazione dal 2010).

Le risultanze della verifica dei crediti e debiti inviate dagli organismi partecipati sono state riconciliate con i dati contabili al 31.12.2020.

Nel corso del 2020, in relazione agli organismi partecipati, sono state approvate con apposite deliberazioni consiliari le seguenti azioni:

- LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA - BUDGET 2020-2022 APPROVAZIONE (deliberazione consiliare del Comune di Bertinoro n. 32 del 29/06/2020);
- LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA - PRESA D'ATTO COMPLETAMENTO CAPITALIZZAZIONE ALEA AMBIENTE SPA (deliberazione consiliare del Comune di Bertinoro n. 85 del 30/12/2020);

- è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Bertinoro in ottemperanza all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 (deliberazione consiliare del Comune di Bertinoro n. 84 del 31/12/2020), nella quale è stato deliberato che:

- le società partecipate direttamente dall'Ente che restano nel portafoglio finanziario del Comune e non necessitano di interventi di razionalizzazione sono le seguenti:

- Agenzia Mobilità Romagnola – A.M.R. - srl;
- H.E.R.A. spa;
- Lepida scpa;
- Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.

- le società partecipate indirettamente dall'Ente che restano nel portafoglio finanziario del Comune e non necessitano di interventi di razionalizzazione sono le seguenti:

- Alea Ambiente S.p.A.

- Forlì Mobilità Integrata S.r.l.
- Forlifarma S.p.A.
- HERA S.p.A.
- Plurima S.p.A.
- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.
- SAPIR Porto Intermodale Ravenna S.p.A.
- Start Romagna S.p.A.
- TECHNE Soc. Cons. a r.l.
- Unica Reti S.p.A.

• le seguenti partecipazioni sono da razionalizzare per le motivazioni e con i tempi e modi indicati per ognuna nelle schede della razionalizzazione periodica:

- Fiera di Forlì spa (Razionalizzazione con contenimento costi di funzionamento tramite l'aggiornamento del piano di ristrutturazione aziendale pluriennale);
- CEUB soc.cons. a r.l. (trasformazione eterogenea della Società Ce.U.B. Soc. Cons. a r.l. in Fondazione Ce.U.B., successiva fusione per incorporazione della Fondazione Museo Interreligioso nella nuova Fondazione Ce.U.B. e approvazione specifica convezione, entro marzo 2021, con il Comune di Bertinoro per lo svolgimento delle attività di valorizzazione e promozione culturale e territoriale nell'interesse del Comune);

• risultano cessate le seguenti partecipazioni:

- Società per l'Affitto Soc. cons. a r.l. per trasformazione in Fondazione e cancellazione dal Registro Imprese dal 14/05/2019.

Nel corso del 2021, in relazione agli organismi partecipati, sono in corso di approvazione con apposite deliberazioni consiliari le seguenti azioni:

- l'approvazione del budget di gruppo 2021/2023 di Livia tellus Romagna Holding spa.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato sostanzialmente da minori proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 280.778,32. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 130.398,15 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 147.280,13 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Livia Tellus Romagna Holding spa	3,34%	€ 83.095,60
Hera spa	0,04%	€ 64.184,60
totale		€ 147.280,20

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
889.747,22	906.446,50	917.485,95

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Il Revisore ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.677.362 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 29.056.130,13
Riserve	€ 17.020.369,15
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.693.495,39
da capitale	€ 3.378.353,48
da permessi di costruire	€ 2.902.172,47
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.046.347,91
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	-€ 160.448,72

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 260.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 80.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 63.826,80
totale	€ 403.826,80

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 66.000 .

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a

quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Annamaria Marengi