

COMUNE DI REGGIO EMILIA
ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 9 del 12/4/2021
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di Revisione,

ha esaminato la Delibera di Giunta relativa allo schema di Rendiconto della gestione 2020 unitamente agli allegati di legge;

ha ottenuto le informazioni richieste, tramite collegamento da remoto, dai funzionari competenti;

ha eseguito le opportune verifiche e controlli, ognuno dalle rispettive sedi e rilascia la propria relazione 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. 23/6/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e della contabilità economico patrimoniale 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione Economico-Finanziario degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

e a maggioranza di voti, con il parere favorevole dei Revisori Marina Bai e Gabriele Merzari, ma con quello non favorevole del Revisore Vincenzo Minzoni,

APPROVA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marina Bai (Presidente)

Dott.Gabriele Merzari (Componente)

Dott.Vincenzo Minzoni (Componente)

COMUNE DI REGGIO EMILIA
Provincia di REGGIO EMILIA

***Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto
Esercizio Finanziario 2020***

L'organo di revisione

Dott.ssa Marina Bai

Dott. Gabriele Merzari

Dott. Vincenzo Minzoni

SOMMARIO

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari
- Gestione finanziaria
- Risultati della gestione
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) risultati finanziari complessivi
- Analisi del conto del bilancio
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) Verifica congruità fondi
- Analisi delle principali poste
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributi per permesso di costruire
 - c) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Entrate da redditi di capitale e altre entrate
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Spese per beni, servizi ed interessi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi e partite di giro
 - o) Indebitamento e gestione del debito
- Analisi della gestione dei residui
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- Tempestività pagamenti
- Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- Resa del conto degli agenti contabili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Marina Bai, Dott.Vincenzo Minzoni, Dott.Gabriele Merzari, Revisori Contabili nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28/01/2019, visto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 approvato con delibera della Giunta Comunale del 25/03/2021 completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 25 del 18/02/2021;
- delibere dell'organo consiliare PG. n. 158 del 27/07/2019 e PG n. 225 del 30/11/2020 riguardanti le ricognizioni sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere (art. 226 T.U.E.L.);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 T.U.E.L.);
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.E.F. 28/12/2018);
- nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente Locale e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 c. 5 TUEL);
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio non finanziati e, a tale riguardo si da' atto che sussistono sentenze definitive di soccombenza per L'Ente comportanti obblighi di liquidazione giudiziale i cui importi trovano copertura in appositi capitoli;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte degli organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- i prospetti relativi agli accantonamenti e vincoli di cui al D.M. 1/8/2019.

Visto:

- il bilancio di previsione 2020/2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- le disposizioni della Parte II - ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- l'articolo 239 comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

dato atto che:

- l'ente ai sensi dell'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2020 ha adottato il sistema contabile integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali;

tenuto conto che:

- 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 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dirigenti;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione Economico-Finanziario risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n. 39 del 2020

rendono i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2020 relativamente ai documenti sotto riportati.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria cosiddetta "potenziata" nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e nelle partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L da ultimo in data 30/11/2020 con delibera PG n. 225;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i Responsabili dei Servizi hanno provveduto alle verifiche propedeutiche al riaccertamento dei residui così come dettagliato con delibera n. 25 del 18/02/2021 avente per oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei residui, variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati con conseguenti operazioni di reimputazione a valere sull'ultimo bilancio approvato sulla quale il Collegio ha espresso apposito parere con verbale n. 1 del 16/02/2021;

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione Economico Finanziario, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 8.342 reversali e n. 18.917 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione utilizzate per il finanziamento di spese correnti ai sensi di quanto previsto dall'art.195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art.119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00, rispettando i limiti ivi previsti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti come verificato dal collegio con Verbale n. 2 del 2021;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Banca Unicredit Group, reso entro i termini previsti e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

CONFRONTO FLUSSI DI CASSA NEL TRIENNIO 2018 – 20			
	2018	2019	2020
Fondo di cassa al 1° gennaio	48.445.873,04	51.166.926,09	54.279.361,33
Riscossioni	219.110.386,54	241.939.371,82	232.241.243,26
Pagamenti	216.389.333,49	238.826.936,58	217.172.449,12
Fondo di cassa al 31 dicembre	51.166.926,09	54.279.361,33	69.348.155,47
di cui vincolato	731.199,22	576.571,93	552.857,87

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2020, così come negli ultimi tre esercizi, non evidenzia ricorso ad anticipazioni di cassa e quindi il bilancio non è stato appesantito da interessi passivi per fabbisogni di liquidità.

Si richiama il proprio verbale n. 2 del 17/02/2021 con il quale è stata effettuata la verifica di cassa dell'ultimo trimestre 2020.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di euro **28.363.686,48** come risulta dalla tabella seguente, ed è stata verificata l'esatta corrispondenza tra entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge:

RISULTATO DI COMPETENZA 2020	
PARTE CORRENTE	
totale accertamenti di competenza entrate correnti	191.232.691,51
avanzo amm.ne 2019 applicato alla parte corrente	5.148.254,90
FPV 2019 applicato alla parte corrente	3.378.956,04
totale accertamenti di entrata in competenza	199.759.902,45
Impegni competenza titolo 1°	166.165.695,17
Impegni competenza titolo 4°	5.539.533,95
IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI (= vincolato FPV)	4.867.297,00
totale impegni di spesa in competenza	176.572.526,12
= risultato di competenza della gestione corrente	23.187.376,33

CONTO CAPITALE	
accertamenti di competenza titolo 4°, 5° e 6° entrata	37.642.193,51
avanzo amm.ne 2019 applicato alla parte investimenti	7.071.491,36
FPV 2019 applicato gestione investimenti	22.740.591,50
totale accertamenti di entrata in competenza	67.454.276,37
Impegni competenza titoli 2° e 3°	29.712.296,66
Impegni titolo IV per estinzione anticipata finanziati da Debito	598.113,98
IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI (= vincolato FPV)	31.967.555,58
totale impegni di competenza esercizio	62.277.966,22
= risultato di competenza della gestione investimenti	5.176.310,15
TOTALE RISULTATO DI COMPETENZA (al netto FPV)	28.363.686,48

L'Ente ha conseguito un **risultato di competenza dell'esercizio non negativo**, nel rispetto

delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art.1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS 3/2019 del 14/2/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza) euro 28.363.686,48
- W2 (equilibrio di bilancio) euro 11.606.088,18
- W3 (equilibrio complessivo) euro 6.703.216,99

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione complessivo dell'esercizio **2020** risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			54.279.361,33
Riscossioni	30.073.233,37	202.168.009,89	232.241.243,26
Pagamenti	37.848.821,02	179.323.628,10	217.172.449,12
Saldo cassa al 31 dicembre			69.348.155,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			69.348.155,47
Residui attivi	61.875.964,66	50.259.822,54	112.135.787,20
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	8.113.849,54	46.244.959,07	54.358.845,21
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.867.297,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			31.967.555,58
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			90.290.281,48

d) Risultati finanziari complessivi

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce aggiungendo alla gestione di competenza il risultato della gestione residui e l'avanzo derivante dal **2019** non applicato all'esercizio **2020**. Si riepilogano i risultati della gestione residui nella tabella seguente:

RISULTATO GESTIONE RESIDUI	
PARTE CORRENTE	
+ residui passivi radiati dal titolo 1°, 4° e 7° della spesa	1.998.872,15
+ maggiori entrate in conto residui tit. 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	174.205,85
- residui attivi radiati dai titoli 1°, 2°, 3° e 9° dell'entrata	12.094.537,86

= risultato gestione residui parte corrente	-9.921.459,86
CONTO CAPITALE	
+ residui passivi radiati dal titolo 2° e 3° della spesa	334.077,99
+ maggiori entrate in conto residui tit. 4° e 6° dell'entrata	89,60
- residui attivi radiati dai titoli 4°, 5° e 6° dell'entrata	227.033,32
= risultato gestione residui parte investimenti	107.134,27
TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI	-9.814.325,59

La tabella sotto riportata mostra gli elementi che determinano il risultato finanziario complessivo e l'avanzo di amministrazione disponibile determinato in euro **4.719.143,66**

PROSPETTO FINALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
Risultato determinato dalla gestione esercizio 2020		18.549.360,89
di cui: gestione competenza	28.363.686,48	
gestione residui	-9.814.325,59	
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 non applicato al bilancio 2020		71.740.920,59
= Risultato di amministrazione 2020		90.290.281,48
- Fondi accantonati/ Vincolati/destinati		85.571.137,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		4.719.143,66

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

Risultato di Amm.ne al 31/12/2019	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata a investimenti	Parte disponibile	Totale
83.960.66,85	64.081.416,50	10.266.354,18	5.765.956,19	3.846.939,98	83.960.666,85
Totale Parte Utilizzata	683.572,70	1.923.277,39	5.765.956,19	3.846.939,98	12.219.746,26

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto delle finalita' indicate in ordine di prioritá dall'art. 187 c.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo, l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 Tuel (utilizzo di entrata a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria);
- il fondo crediti dubbia esigibilita' era adeguato

La **destinazione dell'avanzo di amministrazione 2020**, in parte determinato dall'applicazione dei nuovi principi contabili, e' correttamente evidenziato nella parte vincolata per accantonamenti obbligatori e destinata secondo i vincoli per le spese in conto capitale, come riportato nel prospetto successivo:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		90.290.281,48
1) Fondi Vincolati		14.372.783,87
per vincoli di legge e principi contabili	40.993,36	
da trasferimenti	5.070.726,98	
da Indebitamento	6.450,48	
da vincoli FORMALI DELL'ENTE	5.223.270,64	
Altri vincoli (TARI)	4.031.342,41	
2) Accantonamenti		67.149.097,78
a) fondo per rischi da contenzioso in essere	5.500.000,00	
b) fondo svalutazione crediti	54.716.832,14	
c) Fondo perdite partecipate	2.306.243,00	
d) Altri Accantonamenti	4.626.022,64	
3) Altri fondi destinati a spese in conto capitale		4.049.256,17
TOTALE FONDI e accantonamenti (+1+2+3)		85.571.137,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE 2020		4.719.143,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di Amministrazione	66.867.327,01	83.960.666,85	€90.290.281,48
di cui:			
a) parte accantonata	49.621.180,28	64.081.416,50	67.149.097,78
b) parte vincolata	13.716.716,48	10.266.354,18	14.372.783,87
c) parte destinata ad investimenti	1.303.767,77	5.765.956,19	4.049.256,17
d) parte disponibile	2.225.662,48	3.846.939,98	4.719.143,66

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. L.g.s. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo

impiego di tali risorse.

Il FPV complessivo al 31/12/2020 ammonta ad euro 36.834.852,58 ed e' cosi' composto: quanto ad euro 4.867.297,00= parte corrente, quanto euro 31.967.555,58 parte capitale.

L'organo di revisione ha verificato (anche con tecnica del campionamento, come da verbale n. 1 del 16/02/2021) :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle condizioni di esigibilità (per l'entrata) e della tipologia di spesa;
- f) l'esigibilità di residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;
- g) le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- nel prospetto del risultato di amministrazione
- nel Conto del Bilancio, gestione delle spese
- nel riepilogo generale delle spese per missione
- nel riepilogo generale delle spese per titolo
- nella composizione per missioni e programmi del FPV (all.b) al rendiconto

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2020

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una differenza dovuta principalmente all'applicazione dei nuovi principi contabili e al nuovo modo di contabilizzare investimenti e crediti di dubbia esigibilità:

- per la parte investimenti la dinamica del fondo pluriennale vincolato garantisce l'esposizione delle opere nel rendiconto dell'anno in cui vengono realizzate mentre la previsione e la necessaria copertura finanziaria trovano esposizione nell'anno della loro programmazione;
- per la spesa corrente dalla dinamica del fondo rischi su crediti che non costituisce

impegno finanziario nell'anno ma vincolo sull'avanzo di amministrazione.

b) Verifica congruità fondi – 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 4/2 D.Lgs 118/2011 e smi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 è stato 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, utilizzando per l'ultimo anno, ai sensi dell'art. 107-bis del D.L. 18/2020, i dati 2019 in sostituzione di quelli 2020.

Il Comune ha provveduto al ricalcolo finale del fondo in sede di rendiconto, in modo da coprire interamente il rischio di insolvenza.

L'Organo di revisione ha verificato, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili:

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 5 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, coperti interamente da fondo svalutazione crediti;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

Pertanto attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondi rischi e spese futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al fondo rischi contenzioso di euro **5.500.000=** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett.h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio.

Il Dirigente dell'Avvocatura Interna dell'Ente ha inoltre predisposto un dettagliato elenco delle cause in essere, specificando i criteri e suddividendo le cause secondo la classificazione di passività potenziale, con la distinzione tra debito certo, passività probabile, possibile e da evento remoto.

I revisori Dott.ssa Marina Bai e dott. Gabriele Merzari ritengono congruo l'accantonamento al fondo contenzioso.

Il Revisore Dott. Vincenzo Minzoni espone quanto segue:

I prospetti prodotti dall'Ente (Servizi Finanziari – Servizio Legale) in data 31 marzo 2021 ed in data 12 aprile 2021 riportano sia l'elenco delle cause in essere già dal precedente esercizio, sia l'elenco delle cause sorte nel 2020.

In particolare, per quanto riguarda le cause già presenti nel precedente esercizio si evidenzia che le riduzioni dei rischi di soccombenza siano state eseguite senza circostanziare adeguatamente i motivi della riduzione dei rispettivi rischi, spesso riportando soltanto le note del prospetto riferito all'anno 2019.

Si evidenzia anche il declassamento di una posizione da passività probabile a passività possibile, di due posizioni da passività possibili a passività remote e la riduzione percentuale di rischio in tutte le altre posizioni nell'ambito delle passività possibili.

La somma delle richieste nelle cause tutt'ora in essere ammonta ad € 36.253.929,77 oltre a tre posizioni, nelle quali il ricorrente non ha ancora indicato la somma, ma che si riserva di quantificare in corso di causa, mentre l'accantonamento che si propone di eseguire è pari ad € 5.500.000 con una copertura quindi del 15,17%.

Per l'esercizio 2019, aggiornato al 28/02/2020, le Avvocatesse incaricate di assistere l'Ente proposero di "accantonare nel quantum" la somma di € 4.776.550 a fronte di richieste per € 13.602.910,95 con una copertura quindi del 35,11%.

Nonostante ciò l'Ente accantonò € 2.655.000 e non € 4.776.550 come indicato dalle Avvocatesse con una copertura del 19,52% pur tuttavia superiore a quella eseguita per il Rendiconto 2020 del 15,17% senza per altro considerare i contenziosi per i quali i ricorrenti non hanno ancora quantificato la richiesta.

Si evidenzia quindi, oltre al permanere di carenza di informazioni fornite come sopra specificato, un consistente aumento del Contenzioso unitamente ad una riduzione della copertura del rischio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma complessiva di euro **2.306.243,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1 comma 551 della legge 147/2013 e perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione ai preconsuntivi delle società partecipate.

Altri Accantonamenti

Sono stati allocati tra gli altri accantonamenti, in considerazione della natura di spesa potenziale, alcune poste che fino al 2018 costituivano quota vincolata del risultato di amministrazione. In particolare si tratta di accantonamenti per fondo accordi bonari, oneri

futuri per spese di Personale, oneri futuri relativi a franchigie da contratti di assicurazione, fondo rischi insoluti Acer ed accantonamento per spese potenziali di parte corrente.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quanto registrato nei due anni precedenti:

Descrizione	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI			
IMU ordinaria	41.632.014,07	41.005.777,01	41.112.141,17
ICI e IMU per recupero evasione e accertamenti arretrati	4.708.003,42	7.677.936,47	1.261.484,86
Addizionale comunale IRPEF	13.928.604,18	14.500.000,00	17.200.689,55
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani "bollettata"	36.791.568,93	37.076.531,86	39.671.860,87
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani accertata per attività di recupero evasione	2.904.100,24	2.512.645,99	117.461,29
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.064.996,39	3.062.278,62	2.560.294,52
Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	465.545,86	433.761,93	23.354,91
Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	10.500,00	50,00	19.070,00
TOTALE	103.505.333,09	106.268.981,88	101.966.357,17
FONDI PEREQUATIVI			
Fondo di Solidarietà Comunale (ex fondo di riequilibrio)	28.528.565,79	28.527.861,29	28.616.017,36
TOTALE TITOLO 1°	132.033.898,88	134.796.843,17	130.582.374,53

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti per proventi delle concessioni per oneri di urbanizzazione e costo di costruzione comprensivi della quota relativa a sanzioni amministrative previste dalla disciplina urbanistica negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
4.631.286	3.328.112	4.495.060,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I, cioè a manutenzioni ordinarie, è stata la seguente:

anno 2018 36%
 anno 2019 0%
 anno 2020 0%

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta la seguente ripartizione:

Tipologia	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	8.981.246,93	5.127.112,29	21.043.324,69
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.790.822,49	6.864.404,81	7.784.720,93
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	110.000,00	104.360,11	110.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	5.164,57	5.164,57	91.876,57
Sponsorizzazioni da imprese	815.310,63	941.163,72	220.861,89
Altri trasferimenti correnti da imprese	230.251,51	464.325,76	313.512,11
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.296,05	29.379,30	23.362,13
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	895.837,44	1.257.370,39	414.777,70
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	119.110,77	7.915,72	151.250,74
Totale	16.949.040,39	14.801.196,67	30.153.686,76

Come risulta evidente dalla tabella sopra riportata, il 2020 ha rappresentato un anno anomalo, in particolare per quanto riguarda i trasferimenti da amministrazioni centrali che sono passati dai 5 milioni del 2019 ai 21 milioni del 2020, in seguito alle numerose attribuzioni ai comuni di contributi a sostegno delle funzioni fondamentali degli enti locali, in un contesto di riduzione di entrate per tributi e servizi e di maggiori spese per fronteggiare l'emergenza pandemica.

A fronte di tali rilevanti contributi è stata predisposta una piattaforma per la rendicontazione e certificazione del corretto utilizzo di tali fondi. Ai sensi del comma 2, primo e secondo periodo, articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, gli enti locali beneficiari delle risorse sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

d) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel biennio precedente:

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

DESCRIZIONE	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.743.504,02	12.941.178,04	10.531.845,35
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.162.155,32	11.368.215,16	8.750.739,78
Interessi attivi	259,48	2.192,02	48,82
Altre entrate da redditi da capitale	6.280.922,48	7.116.266,98	8.227.110,13
Rimborsi e altre entrate correnti	3.082.189,92	3.285.152,64	2.986.886,14
TOTALE TITOLO 3°	29.269.031,22	34.713.004,84	30.496.630,22

e) Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione

Si attesta che l'ente, non e' in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti da apposito decreto ministeriale, pertanto non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

TABELLA RIEPILOGATIVA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

SERVIZI	TOTALE ENTRATE CONS 2020	TOTALE SPESE CONS 2020	rapporto % ENTRATA /SPESA 2020
REFEZIONE SCOLASTICA ***	1.547.880,45	1.986.468,54	77,92%
MUSEI (attività espositive, didattiche e editoriali)	27.469,62	204.186,86	13,45%
CINEMA	144.327,19	212.664,99	67,87%
TOTALE	1.719.677,26	2.403.320,39	71,55%

*** nella refezione viene rilevato il servizio erogato nelle scuole dell'obbligo.

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 208 e 142 D.Lgs. 285/92)

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

Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020
7.098.525	10.018.189,61	7.497.526,78

Fra gli accertamenti 2020 figura l'importo di euro **3.093.782,92** corrispondente ad apposito accantonamento sul Fondo crediti di dubbia esigibilità in osservanza dei principi contabili contenuti nelle disposizioni di cui all'art. 36 D.Lgs n. 118/2011. L'entità di detto fondo è stata ricavata in base all'andamento del fenomeno dell'insolvenza evidenziato negli ultimi cinque esercizi.

La parte soggetta ai vincoli di destinazione previsti dalla normativa in materia risulta destinata a spese correnti, come da apposito rendiconto allegato alla delibera di Giunta Municipale di approvazione dello schema di rendiconto 2020.

g) Entrate da redditi di capitale e altre entrate

Tra le entrate da redditi di capitale sono stati registrati i dividendi di Iren S.p.a e di Agac infrastrutture di competenza del Comune come da rendiconto 2019 delle aziende, interamente versati;

h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia un trend in aumento.

Si dà atto dell'applicazione dei nuovi principi contabili anche nella registrazione delle spese correnti, che ha determinato la creazione di un fondo pluriennale vincolato pari a euro 4.867.297,00. Dette obbligazioni, conseguenti a fondo produttività dipendenti e a progetti finanziati da altri enti, ma non eseguite al 31/12/2020, sono riportate nel 2021 seguendo la nuova struttura normativa.

TITOLO I° SPESE CORRENTI – CONFRONTO triennio 2018 – 2020 PER MACROAGGREGATI

	Descrizione Piano Finanz. 2° Livello	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Diff. 2020– 2019	%
1.01	Redditi da lavoro dipendente	36.139.968,78	36.846.830,10	35.530.083,23	- 1.316.746,87	-3,57
1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.475.979,85	2.577.926,95	2.549.972,77	- 27.954,18	-1,08
1.03	Acquisto di beni e servizi	78.978.757,44	81.615.568,06	81.420.191,90	- 195.376,16	-0,24
1.04	Trasferimenti correnti	37.259.028,92	35.167.945,11	42.316.063,88	+ 7.148.118,77	20,33

	Descrizione Piano Finanz. 2° Livello	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Diff. 2020- 2019	%
1.07	Interessi passivi	1.766.022,52	1.591.106,29	1.667.829,31	+ 76.723,02	4,82
1.08	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	22.000,00	+ 22.000,00	100,00
1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	418.972,68	1.396.359,23	1.096.436,04	- 299.923,19	-21,48
1.10	Altre spese correnti	1.818.649,60	1.618.735,28	1.563.118,04	- 55.617,24	-3,44
	TOTALE TITOLO 1°	158.857.379,79	160.814.471,02	166.165.695,17	+ 5.351.224,15	3,33

i) Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto degli obiettivi della spesa di personale e delle relative assunzioni:

- rispetto del limite della spesa di personale di cui **all'art. 1 comma 557-quater** della Legge 296/2006 e s.m.i., come da ultimo modificato dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90 del 24/06/2014, convertito in Legge n. 114/2014.

Sulla base delle vigenti disposizioni, a decorrere dall'anno 2014, uno dei riferimenti del contenimento della spesa di personale è rappresentato dal valore medio di spesa del triennio 2011- 2013 riportato nella sottostante tabella:

VOCI DI SPESA	Anno 2020
Spesa inclusa nel macroaggregato 01 e 03	51.184.467,90
Irap	1.956.949,32
Quota salario accessorio di competenza dell'esercizio, ma impegnata nell'esercizio successivo (da sommare)	4.536.809,73
Altre spese di personale incluse	0,00
Altre spese di personale escluse	-10.761.164,86
Quota salario accessorio impegnata nell'esercizio, ma di competenza esercizio precedente (da sottrarre)	- 3.228.154,53
Totale spese di personale rendiconto 2020	43.688.907,56
Totale spese di personale rendiconto 2019	44.114.040,89
Valore medio del Triennio 2011 – 2013	46.683.158,86

Dal prospetto si evidenzia che la spesa di personale a rendiconto 2020:

- è ampiamente contenuta rispetto alla media del triennio 2011-2013 (vigente normativa);
- è inoltre ulteriormente ridotta anche rispetto alla media del triennio 2011-2013 del 6,41% (riduzione non richiesta dalla normativa);
- risulta ulteriormente ridotta dello 0,96% anche rispetto all'analogo rendiconto dell'esercizio precedente 2019.

Il prospetto di cui sopra è stato redatto includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

- **il nuovo parametro di “sostenibilità finanziaria” di cui all’art. 33 c. 2 del D.L. 34/2019** convertito con modificazioni, in Legge n. 58/2019 e D.M. 17/03/2020 attuativo, che ha mutato, in pieno corso d’anno, i criteri per la definizione della capacità assunzionale degli Enti collegandola unicamente al concetto di “sostenibilità finanziaria” delle assunzioni e della spesa di personale sulle entrate correnti.

Sulla base delle vigenti disposizioni, a decorrere dall’anno 2020 - per gli Enti che rientrano nella fascia intermedia di virtuosità, l’obiettivo di riferimento è rappresentato dalla “sostenibilità finanziaria” della spesa di personale a Bilancio, determinata dal “contenimento” del suddetto rapporto entro quello derivante dall’ultimo rendiconto approvato quantificato sulla scorta del Rendiconto 2019 pari al 31,00%, come certificato con nostro Verbale n. 35 del 30/11/2020.

Si evidenzia, pertanto, dal prospetto contenuto nella relazione finanziaria allegata al rendiconto, che il “rapporto” provvisoriamente determinato tra la spesa a consuntivo 2020 del personale assegnato al Comune e la spesa pre-consuntiva 2020 del personale assegnato all’Istituzione scuole e nidi d’infanzia e la media delle entrate dell’ultimo triennio, pari al 27,74%, risulta contenuto rispetto all’analogo “rapporto” registrato nell’ultimo rendiconto approvato 2019, pari al 31,00% (come da normativa vigente).

Tale incidenza dovrà essere convalidata in sede di Bilancio Consolidato tra Comune e Istituzione, al termine dell’approvazione del Rendiconto 2020 dell’Istituzione scuole e nidi d’infanzia, con la puntuale definizione delle poste definitive di bilancio e delle elisioni necessarie.

L’Ente in occasione della modifica del Piano dei Fabbisogni di Personale 2020-2022, ha accertato il rispetto delle nuove regole assunzionali previste dall’art. 33 c.2 DL 34/2019, collocandosi come ente virtuoso.

- **vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del DL. 78/2010** e s.m.i.

L’ente ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all’art. 36 del D.Lgs 165/2010 nonché il limite di spesa di cui all’art. 9 comma 28 DL 78/2010 e successivi aggiornamenti.

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

I) Spese per beni, servizi ed interessi

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 sono state certificate dal Gabinetto del

Sindaco come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi su mutui e prestiti ammonta per l'anno 2020 ad euro **1.667.829** e il tasso medio pagato nell'anno è stato pari a **2,81%**. La capacità di indebitamento, calcolata ai sensi dell'art. 204 del TUEL come rapporto tra ammontare degli interessi passivi ed entrate correnti accertate nel secondo anno precedente, evidenzia un valore del 0,90%.

Non si rileva l'utilizzo di strumenti derivati, scaduti infatti nel corso del 2011.

m) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, titolo 2[^] e 3[^], si rileva quanto segue:

SPESE IN CONTO CAPITALE - 2020					
TITOLO 2° e 3 [^]	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% impegni/previsioni
investimenti anno 2020	115.145.841,66	-36.186.877,89	78.958.963,77	29.712.296,66	37,63%

La causa dello scostamento delle somme impegnate rispetto agli stanziamenti risiede nell'applicazione dei nuovi principi contabili della competenza potenziata che comporta la programmazione e imputazione degli impegni sugli esercizi in base all'effettiva esigibilità della spesa, che per le caratteristiche insite nella spesa investimenti è oltremodo rilevante. Infatti nelle risultanze dell'esercizio occorre tener presente la copertura finanziaria di impegni pluriennali autorizzati effettuata nel corso 2020, o negli esercizi precedenti, quindi reimputati all'esercizio 2021 e seguenti, a fronte di applicazione in entrata del corrispondente "Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale" o di reimputazione di entrate.

Con tale meccanismo contabile le spese di investimento, il cui cronoprogramma di realizzazione comporta l'assunzione delle obbligazioni e relativa registrazione dell'impegno fra gli "investimenti fissi lordi" negli esercizi successivi, sono pari a complessivi euro 31.967.555,58 e pertanto lo scostamento effettivo degli impegni contabilizzati nell'esercizio si riduce.

Si evidenzia inoltre che tra questi, oltre a quanto confluito nell'avanzo vincolato, rientra il mancato concretizzarsi di operazioni iscritte a bilancio per pari quota in entrata ed in uscita quali poste figurative per patrimonializzazioni.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art.1 Legge n.228.

n) Servizi per conto terzi e partite di giro

Le entrate e le spese dei Servizi conto terzi e partite di giro comprendono le seguenti voci: ritenute previdenziali al personale, ritenute erariali, altre ritenute al personale c/terzi, depositi cauzionali, altre per servizi c/terzi fondi per il servizio economato, trattenute per versamento Erario IVA split.

Come da normativa sono accertate ed impegnate per uguale valore in entrata ed in uscita, pari cioè a euro **23.552.947,41**

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente:

CAPACITÀ INDEBITAMENTO CALCOLATA AI SENSI ART. 204 DEL D.LGS. 267/2000					
Anno	Interessi (in migliaia di €)	Interessi relativi a finanziamento garantito ai sensi art. 207 del TUEL (in migliaia di €)	Contributi Erariali in c/interessi su mutui	Entrate Correnti accertate 2° anno precedente (in migliaia di €)	Capacità indebitamento ex art. 204
2007	7.368			120.899	6,1%
2008	6.646			117.879	5,6%
2009	6.450			126.396	5,1%
2010	5.103	6,6		130.864	3,9%
2011	4.781	12,5		133.651	3,6%
2012	3.990	11,3		141.919	2,8%
2013	3.074	10,1		142.671	2,2%
2014	2.823	8,9		141.686	2,0%
2015	2.513	7,6		168.482	1,50%
2016	2.293	6,2	71,7	173.777	1,32%
2017	2.164	4,8	71,7	166.189	1,26%
2018	1.766		71,7	170.027	1,00%
2019	1.591		71,7	168.745	0,90%
2020	1.668		71,7	178.252	0,90%

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

2018	2019	2020
59.836.444,01	59.454.096,52	65.443.086,30

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

	2018	2019	2020
QUOTA CAPITALE	11.344.213	8.904.631	5.539.534
QUOTA INTERESSI TOT. ONERI FIN. ANNUI	1.766.023 13.110.236	1.591.106 10.495.737	1.667.829 7.207.363

Il forte calo della rata a debito nel 2020 è stato determinato anche dalla rinegoziazione/ sospensione di mutui con cassa DDPP, istituto del credito sportivo e BEI.

Contratti di leasing

L'Ente ha in essere i seguenti contratti di leasing finanziario:

Bene utilizzato	Contratto/ concedente	Scadenza contratto	Canone anno 2020
Nuova scuola elementare di Bagno	MEDIOCREDITO ITALIANO SPA	31/12/2033	157.812,26
Scuola elementare Maria Teresa di Calcutta a Massenzatico	ICCREA BANCAIMPRESA SPA	31/12/2034	55.338,80
TOTALE			213.151,06

FIDEIUSSIONI CONCESSE DAL COMUNE

Non risultano fideiussioni concesse al 31/12/2020.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art.173, 182, 189, e 190 del T.U.E.L.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 del 17/2/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

	31/12/2018	31/12/2019	VARIAZ. 2019/2018 (%)	31/12/2020	VARIAZ. 2020/2019 (%)
RESIDUI ATTIVI					
DA ESERCIZI PRECEDENTI	48.218.361,13	57.116.647,43	18,5%	61.875.964,66	8,3%
DERIVANTI DA COMPETENZA	39.224.110,85	46.979.826,33	19,8%	50.259.822,54	7,0%
TOTALE	87.442.471,98	104.096.473,76	19,0%	112.135.787,20	7,7%
RESIDUI PASSIVI					
DA ESERCIZI PRECEDENTI	6.099.617,54	5.502.177,42	-9,8%	8.113.849,54	47,5%
DERIVANTI DA COMPETENZA	37.407.936,92	42.793.443,28	14,4%	46.244.959,07	8,1%
TOTALE	43.507.554,46	48.295.620,70	11,0%	54.358.808,61	12,6%

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria anche crediti di dubbia esigibilità antecedenti l'ultimo quinquennio relativi ad entrate tributarie e patrimoniali, per i quali proseguono le procedure di riscossione coattiva, detti crediti rimangono indicati nello Stato Patrimoniale con svalutazione al 100%

La tabella seguente mostra l'anzianità dei crediti/debiti mantenuti a bilancio.

Titolo	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale Residui al 1/1/2021
1°	0,00	0,00	5.509.961,15	5.609.967,02	6.339.713,35	10.414.251,55	23.707.519,18	51.581.412,25
2°	0,00	48.800,00	81.480,00	52.857,00	107.384,15	658.833,21	2.180.040,08	3.129.394,44
3°	1.263.608,35	212.435,05	2.930.444,53	2.279.132,88	4.203.704,44	5.998.691,70	8.301.353,88	25.189.370,83
4°	6.915.590,71	316.272,91	15.894,35	57.542,14	298.465,41	1.847.480,87	3.933.878,96	13.385.125,35
5°	32.043,53	166.673,01	489.780,75	0,00	2.273.072,67	3.614.938,02	10.626.637,71	17.203.145,69
6°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9°	123.900,00	2.835,35	0,00	0,00	210,36	10.000,20	10.392,73	147.338,64
Totale Res. Attivi	8.335.142,59	747.016,32	9.027.560,78	7.999.499,04	13.222.550,38	22.544.195,55	50.259.822,54	112.135.787,20
Titolo	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale Residui al 1/1/2021
1°	348.100,73	366.718,13	439.958,93	739.360,69	970.848,46	3.727.241,98	38.362.351,90	44.954.580,82
2°	422.077,99	107.685,56	229.358,60	79.665,91	40.787,14	374.227,72	4.499.204,80	5.753.007,72
3°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	797.500,00	797.500,00
4°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7°	77.687,37	38.611,11	45.830,66	8.956,00	31.223,35	65.509,21	2.585.902,37	2.853.720,07
Totale Res. Passivi	847.866,09	513.014,80	715.148,19	827.982,60	1.042.858,95	4.166.978,91	46.244.959,07	54.358.808,61

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 con delibera consiliare n. 247 del 21/12/2020, il Comune ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio relativo alla sentenza n. 55 del 24/7/2020 del Tribunale di Reggio Emilia- Sezione Lavoro che ha condannato l'ente al pagamento complessivo di euro 19.013,72 ad una ex dipendente, di cui euro 10.000,00 a titolo di risarcimento del danno per demansionamento ed euro 9.013,72 a titolo di rifusione delle spese processuali.

Nello stesso esercizio 2020 l'ente ha ricevuto due sentenze sfavorevoli, entrambe già finanziate e in attesa di riconoscimento da parte del Consiglio nel 2021, e precisamente:

- sentenza n. 754 del 21/7/2020 di 1° grado del Tribunale di Reggio Emilia - Sezione Prima Civile che condanna il Comune al pagamento di euro 1.610.475,02 alla ditta LCC Costruzioni a titolo di compenso per lavori eseguiti nell'ambito di appalto di opere pubbliche. Contro tale sentenza l'ente ha proposto appello o eventuale transazione migliorativa. Tale passività potenziale è stata finanziata come spesa di investimento con deliberazione consiliare n. 225 del 30/11/2020;
- sentenza n. 157 del 18/12/2020 del Tribunale di Reggio Emilia – Sezione Lavoro, che condanna il comune al pagamento di euro 10.658,21 ad una dipendente a titolo di indennità risarcitoria, per aver subito un licenziamento disciplinare per giusta causa. Tale passività è stata completamente finanziata come spesa del personale.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento, così come certificato ai fini dell'art.41 D.L. 66/2014 allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto, e pubblicato sul sito internet nella sezione "Amministrazione trasparente" del Comune:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI*	0	-9	- 2	-6	-6	-6	-7
*Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al Tesoriere							

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere, Economo, Agenti contabili, Riscuotitori speciali, Concessionari, Consegnatari azioni, Consegnatari beni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

TRASFERIMENTI CORRENTI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Reggio Emilia ha impegnato nel corso dell'anno 2020 i seguenti importi per i propri organismi partecipati direttamente:

	IMPEGNATO 2020
AZIENDA SPECIALE FCR	3.871.600,00
AGENZIA PER LA MOBILITÀ	821.514,40
FONDAZIONE E 35	178.871,00
ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	5.231.004,31
ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI	20.844.344,00
FONDAZIONE I TEATRI	2.100.000,00
FONDAZIONE SPORT	1.540.500,00
FONDAZIONE DELLA DANZA	360.000,00
FONDAZIONE MONDINSIEME	231.500,00
FONDAZIONE PALAZZO MAGNANI	747.500,00
TOTALE	35.926.833,71

DIVIDENDI/ UTILI DISTRIBUITI

Nel corso del 2020 sono stati incassati dividendi dalla società Iren Spa per la somma di euro 7.729.260,13 e dalla società Agac Infrastrutture per l'importo di euro 497.850,00.

RAPPORTI FINANZIARI (DEBITI/CREDITI):

Debiti e crediti nei confronti degli organismi partecipati

L'articolo 11 del D.Lgs 118/2011 comma 6, lettera j) specifica che è necessario allegare al rendiconto consuntivo del Comune, nella relazione sulla gestione, la nota relativa agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dall'Organo di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

La norma obbliga alla verifica contabile dei rapporti reciproci con le società partecipate e con gli enti strumentali controllati o partecipati quali aziende speciali, istituzioni, associazioni, fondazioni, consorzi e si riferisce alla situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre 2020 per dare certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'ente locale.

La nota informativa è allegata al rendiconto 2020 con l'evidenziazione delle poste concilianti

e di quelle discordanti per le quali vengono verificate le motivazioni della mancata conciliazione. La nota è stata asseverata dall'organo di revisione che ha preso atto delle asseverazioni degli organi di revisione delle società e degli altri organismi partecipati.

BILANCIO CONSOLIDATO:

Il Comune di Reggio Emilia ha predisposto il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2019 utilizzando i principi previsti per gli enti locali di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011. Le relative risultanze sono state approvate con delibera consiliare n. 221 del 23/11/2020.

Il Bilancio consolidato rappresenta la situazione patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Nell'area di consolidamento 2019 rientrano: Istituzione Scuole e Nidi dell'Infanzia, Azienda speciale Farmacie comunali riunite (Fcr), Asp Reggio Emilia Città delle persone, Consorzio Act, Fondazione per lo Sport e Fondazione Mondinsieme, Acer-Azienda Casa Emilia-Romagna, Fondazione I Teatri, Fondazione nazionale della Danza, Fondazione E35, Fondazione Palazzo Magnani, Campus Reggio srl, Stu Reggiane spa, Agac Infrastrutture spa, Reggio Children srl, Agenzia locale per la Mobilità srl, Aeroporto spa, Crpa spa, Trasporti integrati e logistica srl, Reggio Emilia Fiere (in liquidazione), Reggio Emilia Innovazione (in liquidazione), Lepida scpa, Piacenza Infrastrutture spa.

Il valore complessivo del Patrimonio netto consolidato è pari a 993.309.461 euro.

I risultati economici delle partecipate incluse nell'area sono complessivamente positivi (21 partecipate in utile, 3 in perdita nel 2019 tra cui le due società in liquidazione Reggio Emilia Fiere srl e Reinnova srl e l'Azienda di servizi alla Persona Reggio Emilia Città delle Persone).

Il risultato complessivo prima delle imposte è positivo e pari ad euro 8.203.605. Le imposte (Irap e Ires) incidono negativamente per un totale di euro 5.899.809. Il risultato economico consolidato complessivo 2019 è pari a 2.303.796 euro (di cui 1,7 milioni risultato di pertinenza di terzi).

L'indice di autonomia finanziaria (dato dal rapporto tra patrimonio netto più conferimenti sul totale dell'attivo) nel 2019 è pari a 0,70 in linea con i valori storici, ed è al di sopra dei valori ritenuti soddisfacenti dalla prassi. Il livello di indebitamento complessivo è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 215 del 17/12/2020 avente ad oggetto "Individuazione degli organismi partecipati componenti il gruppo comune di Reggio Emilia e degli organismi da includere nell'area di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato

per l'esercizio 2020" sono stati approvati gli elenchi degli organismi partecipati rientranti nel bilancio consolidato in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

TESTO UNICO IN MATERIA DI SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA

Il decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" e successive modificazioni, che rappresenta la nuova disciplina in materia di società partecipate, prevede adempimenti sia a carico degli Enti Locali, sia a carico delle società partecipate. In particolare, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P., le amministrazioni pubbliche devono effettuare annualmente, entro il 31 dicembre di ogni anno, un'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate dirette e indirette, predisponendo un piano per la loro razionalizzazione.

Revisione ordinaria periodica: in ottemperanza al T.U.S.P., il Comune di Reggio Emilia ha effettuato una ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2019, individuando quelle che devono essere alienate od oggetto di misure di razionalizzazione ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 2 T.U.S.P. Con deliberazione consiliare numero 241 del 14/12/2020 è stata approvata la razionalizzazione periodica delle partecipazioni possedute dal Comune di Reggio Emilia unitamente ad una relazione sulle azioni effettuate a seguito della revisione periodica delle partecipazioni 2019.

Il Comune ha deliberato il mantenimento delle seguenti società direttamente ed indirettamente partecipate:

- Campus Reggio srl;
- Stu Reggiane Spa;
- Agac Infrastrutture spa (oggetto di azioni di contenimento costi);
- Reggio Children srl;
- Aeroporto di Reggio Emilia spa;
- Agenzia locale per la mobilità e il trasporto pubblico locale srl;
- Centro Ricerche produzioni animali - C.R.P.A. spa;
- Lepida scpa;
- Banca popolare Etica soc. coop.p.a.
- Iren spa (in quanto società quotata);
- Consorzio Antincendio soc. cons. a r.l. partecipata da Aeroporto spa al 49,77%;
- Dinamica sca r.l. partecipata da Centro Ricerche produzioni Animali Spa al 88 %;

Nel corso del 2020:

- è proseguita la liquidazione di Reggio Emilia Fiere e Reggio Emilia Innovazione;
- per quanto riguarda la società Piacenza Infrastrutture che ha chiuso anche l'esercizio 2019 con un risultato economico positivo, il Comune ha inteso avvalersi anche per l'anno 2020 dell'art. 5-bis del TUSP che sospende per le società partecipate che hanno prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione - l'efficacia, sino al 31 dicembre 2021, dei commi 4 (relativo all'obbligo di alienazione entro un anno dalla ricognizione straordinaria) e 5 (che prescrive una sanzione per la mancata alienazione nei termini). Si dà infine atto che in data 26.11.2020 il Comune ha inviato al Comune di Piacenza una richiesta di un nuovo confronto per intraprendere una trattativa diretta per la cessione della società.

LA CONTABILITA' 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

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		201.130.578,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		209.404.772,76
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-8.274.194,64
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		6.561.068,31
	PROVENTI	8.227.158,95
	ONERI	1.666.090,64
E) RETTIFICHE E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		2.388.090,87
	PROVENTI	6.968.654,37
	ONERI	4.580.563,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)		674.964,54
IMPOSTE		-2.224.419,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-1.549.455,44

Il conto economico è stato elaborato sulla base del sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nella predisposizione del Conto economico ed in particolare in sede di scritture di assestamento sono stati rispettati i criteri di valutazione contenuti nel principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n.118/2011.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI		
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		511.370,89
maggiori crediti	174.295,45	
rimborsi di imposte	33.975,44	
acquisizione a patrimonio per lottizzazione abusiva	303.100,00	
PLUSVALENZE PATRIMONIALI		132.248,07
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		1.998.872,15
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI		4.326.163,26
entrate in conto capitale	1.176.943,48	
variazione prorata iva	9.740,68	
utilizzo fondo svalutazione crediti	2.427.861,20	
utilizzo fondo rischi insoluti Acer	183.572,70	
utilizzo fondo accordi bonari	500.000,00	
vendita rottami ferrosi	6.062,00	
altri proventi straordinari	21.983,20	
totale		6.968.654,37

ONERI STRAORDINARI		
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		486.612,40
arretrati personale	20.312,40	
rimborsi di imposte	466.300,00	
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		4.064.764,39
minori entrate per crediti insussistenti	2.918.644,62	
beni trasferiti all'Istituzione Scuole e Nidi	1.142.876,22	
beni dismessi e rettifiche	3.243,55	
ALTRI ONERI STRAORDINARI		29.186,71
rimborsi in conto capitale	15.781,30	
altri oneri straordinari	13.405,41	
totale		4.580.563,50

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E) 24* del Conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel Conto del patrimonio dell'anno precedente, al netto delle economie sulle acquisizioni patrimoniali, e come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel Conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E) 25* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, dichiarati insussistenti in sede di riaccertamento;
- rilevazione di plusvalenze patrimoniali (*voce E 24d*) riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di vendita e valore contabile residuo);

passaggio di beni all'Istituzione (insussistenze attive)		1.142.876,22
rettifiche di valore (insussistenze attive x furti e fuori uso)		3.243,55
totale	22.210.238,11	28.983.444,29

valore iniziale	756.171.924,88
variazioni in aumento	22.210.238,11
variazioni in diminuzione	28.983.444,29
valore finale	749.398.718,70

Al 31/12/2020 sono state rilevate le fatture da ricevere per immobilizzazioni materiali in corso in corrispondenza della quota degli impegni appartenenti agli "Investimenti fissi" non abbinati a fatture registrate entro l'anno per un importo di euro 3.230.753,74, come evidenziato nella Relazione delle Risultanze d'Inventario 2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto. Non essendo stato possibile acquisire i rendiconti 2020 delle aziende, a causa delle diverse tempistiche di approvazione dei bilanci, per uniformità rispetto ai criteri applicati in sede di predisposizione del bilancio consolidato, è stato applicato il metodo del patrimonio netto con riferimento ai bilanci 2019.

La valutazione è risultata la seguente:

VALORE SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.19	VALORE 2019
AGAC Infrastrutture Spa	55,32	75.998.884,86
ASP Reggio Emilia Città delle persone	96,9	50.565.741,73
STU Reggiane Spa	70,00	10.807.590,50
Azienda Consorziale Trasporti	38,55	4.090.749,83
Campus srl	100,00	5.777.544,00
Farmacie Comunali Riunite Az. Spec.	100,00	12.467.747,00
Istituzione Scuole e Nidi	100,00	39.933.062,64
Reggio Children s.r.l.	51,00	799.673,37
Agenzia per la mobilità	38,55	1.467.542,22
Aeroporto Spa *	44,35	827.809,60
C.R.P.A. Spa*	23,41	944.619,95
Totale		203.680.965,70

*Crpa Spa e Aeroporto Spa sono classificate "società controllate" in virtù dei patti parasociali approvati a fine 2018.

VALORE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.19	VALORE 2019
Acer di Reggio Emilia	25,50	5.342.634,29
BANCA POPOLARE ETICA Scpa	0,02	22.562,72
Lepida Spa	0,0014	1.025,30
Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l. in liquidazione °°	25,41	0,00
Iren Spa	6,42	114.778.196,52
Piacenza Infrastrutture Spa	22,13	5.200.464,80

Reggio Emilia Fiere Srl in liquidazione **	26,49	0,00
Totale generale		125.344.883,63

**Sono stati azzerati i valori delle partecipazioni in società con patrimonio netto negativo come da principio contabile.

VALORE FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI

DENOMINAZIONE	% PART. AL 31.12.19	VALORE 2019
Fondazione Sport	60,00	1.215.336,00
Fondazione Mondinsieme	66,67	132.489,29
Fabbriceria Laica del tempio BV	71,43	80.295,48
Fondazione Palazzo Magnani	40,00	48.869,20
Fondazione E 35	40,00	239.862,00
Fondazione Danza Aterballetto	50,00	104.571,00
Fondazione I Teatri	40,00	174.815,20
Fondazione Reggio Children	33,33	261.320,53
Fondazione Giustizia	10,00	8.014,70
Fondazione Simonini	20,00	332.404,80
Fondazione Ente Veneri	40,00	278.050,40
Associazione RPR Festival	20,00	21.647,40
Destinazione Turistica Emilia	0,84	192,16
Totale generale		2.897.868,16

Per calcolare la percentuale di partecipazione nelle Fondazioni è stato considerato il principio contabile n. 4/4 applicato concernente il bilancio consolidato: se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione.

Il valore delle partecipazioni iscritto nello Stato patrimoniale è stato determinato sulla base della valutazione di cui sopra tenendo conto delle movimentazioni contabili che sono state registrate nell'anno come risulta dal seguente prospetto.

Inoltre il valore delle imprese partecipate è iscritto del netto del Fondo oscillazione partecipazioni destinato a far fronte in generale ai rischi legati alla gestione delle aziende partecipate.

	VALORE CONTO PATRIMONIO COMUNE 2019 (a)	VALUTAZIONE partecipazioni da bilanci aziende 2019 da Consolidato (b)	DIFFERENZE DI RICLASSIFICAZ. E VALUTAZ. (c=b-a)	MOVIMENTI CONTABILI 2020 (d)	UTILIZZO FONDO OSCILLAZ. 2020 (e)	VALORE CONTO PATRIMONIO COMUNE 2020 (b+d+e)	Fondo oscillaz. Partecipaz.	VALORE CONTO PATRIMONIO COMUNE 2020 al netto del fondo
VALORE IMPRESE CONTROLLATE	205.481.395,02	203.680.965,70	-1.800.429,32	958.250,00		204.639.215,70		204.639.215,70
VALORE ALTRI SOGGETTI	2.986.914,54	2.897.868,16	-89.046,38			2.897.868,16		2.897.868,16
VALORE IMPRESE PARTECIPATE	122.775.572,54	125.344.883,63	2.569.311,09			125.344.883,63	-12.738.000,13	112.606.883,50
	331.243.882,10	331.923.717,39	679.835,39	958.250,00		332.881.967,49		320.143.967,36
- FONDO OSCILLAZIONE PARTECIPAZIONI	-12.738.000,13	-12.738.000,13				-12.738.000,13		
	318.505.881,97	319.185.717,36				320.143.967,36		

Crediti

L'organo di revisione ha verificato la corrispondenza tra il saldo patrimoniale dei crediti al 31.12.2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del Fondo svalutazione crediti , tenuto conto del credito verso l'Erario per IVA che non transita dalla contabilità finanziaria.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e con l'incremento delle riserve.

Patrimonio Netto	Valore all'1/01/2020	variazioni positive	variazioni negative	Valore al 31/12/2020
Fondo di dotazione	130.667.043,69			130.667.043,69
Riserve libere (da risultati economici esercizi precedenti)	317.929.750,15	555.226,19		318.484.976,34
Altre riserve libere (da beni demaniali)	8.406.722,16	121.768,17		8.528.490,33
Riserve indisponibili (da metodo di valutazione patrimonio netto partecipazioni)	54.859.413,93	679.835,39	239.250,00	55.299.999,32
Riserva indisponibile beni demaniali	199.626.729,23		121.768,17	199.504.961,06
Riserve da permessi di costruire	211.153.564,48	4.506.651,19		215.660.215,67
Risultato economico 2020	0,00		1.549.455,44	-1.549.455,44
Risultato economico 2019	555.226,19		555.226,19	0,00
totale	923.198.449,83	5.863.480,94	2.465.699,80	926.596.230,97

Fondi per rischi e oneri

Sono rilevati in misura corrispondente ai vincoli sull'avanzo il Fondo contenzioso, il Fondo perdite partecipate, il Fondo rischi insoluti Acer, il Fondo rischi accordi bonari, il Fondo rinnovi contrattuali, il Fondo per indennità di fine mandato del sindaco, il Fondo rischi spese potenziali, il fondo franchige per contratti assicurativi e il fondo leasing .

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2020 e i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai piani di ammortamento dei

mutui e dei prestiti obbligazionari).

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2020 corrisponde al totale dei residui passivi, cui si deve aggiungere il debito verso "Rete" per la perdita 2010 riconosciuta quale debito fuori bilancio in assestamento 2011 pari a euro 1.007.371,00 e finanziata con conferimento in natura non ancora rogitato.

Ratei e risconti

Tra i risconti passivi sono rilevati i contributi agli investimenti che devono essere rinviati agli esercizi successivi in applicazione del principio contabile armonizzato. Si tratta infatti di ricavi pluriennali da sospendere contabilmente in sede di assestamento per determinare la quota di competenza dell'esercizio in conformità al piano di ammortamento dei cespiti che hanno finanziato a rettifica indiretta dei loro costi di ammortamento.

Nella voce "Altri risconti passivi" è compresa la quota della sopravvenienza attiva determinata dall'acquisizione gratuita degli alloggi Acer ex L. 24/01 la quale, in applicazione del principio contabile, ha la stessa natura economica dei contributi destinati agli investimenti.

CONTI D'ORDINE

In applicazione dei nuovi principi contabili il momento di rilevazione dei costi e dei debiti, anche per la parte investimenti, coincide con la validazione delle fatture ricevute da parte dei Servizi. Inoltre gli impegni di spesa sono stati contabilizzati al momento del perfezionamento delle obbligazioni, tenendo conto della loro scadenza, con la conseguenza che tutti gli impegni 2020 si sono tradotti in costi e in debiti per fatture ricevute o da ricevere, senza determinazione di impegni non costo al 31/12/2020.

Infatti tra i conti d'ordine patrimoniali alla voce "Impegni su esercizi futuri" sono iscritti gli importi imputati all'esercizio successivo (2021) mediante il meccanismo dell'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che il Comune ha predisposto la Relazione della Giunta ai sensi dell'art. 151 c.6 e dell'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dal DLgs 118/2011 e al disposto del DM 1/8/2019 e che la stessa esprime le valutazioni di efficacia

dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati con l'applicazione del nuovo principio contabile economico patrimoniale All. 4/3 al D. Lgs 118/2011.

La relazione si compone di una parte di analisi delle attività poste in essere, suddivisa per politiche, che evidenzia i risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Vincenzo Minzoni esprime parere non favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 per i motivi sopra esposti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marina Bai (Presidente)

Dott.Gabriele Merzari (Componente)

Dott.Vincenzo Minzoni (Componente)