
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO

Città metropolitana di Bologna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

Comune di San Giorgio di Piano
Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 08 del 07/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai propri verbali e/o pareri resi nel corso del 2020 (dal nr. 01 al nr. 22) **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi eventualmente mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, e che ad oggi non sono stati presentati rilievi all'Amministrazione Comunale da parte degli organi competenti.

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

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

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

Bagno di Romagna, lì 07/04/2021

IL REVISORE UNICO

alba bravaccini

(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	32
11. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di San Giorgio di Piano registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.943 abitanti.

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

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

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

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

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

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.314.610,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.314.610,46
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.049.390,75	4.104.109,36	5.314.610,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	2.650,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde/ con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto. (tot 9.528.296,78);

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere. (tot 8.317.705,68)

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n.7 del 28/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.12 del 28/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n.18 del 29/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.2 del 28/01/2021

Inoltre l’importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono, salva una piccola differenza di centesimi, con quanto rilevato in occasione del verbale di cassa numero 2 del 28/01/2021, e ancor prima, del 29/10/20: precisamente, trattasi di “depositi cauzionali di terzi rappresentati da libretti di deposito” chiamate “schede” pari ad euro 41.182,37 e contabilizzati, nella contabilità finanziaria, tra le partite di giro.

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

L’ente **non ha** fatto ricorso all’anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – **10,58** giorni.

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha provveduto a pubblicare sulla piattaforma dedicata** l’ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 0 e dunque l’assenza di imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

L’Ente, ai sensi dell’art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato l’indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 giorni.**

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.6 del 24/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (titoli I II III) = 48,88%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (titoli I II) = 50,59 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	93.674,39	38.561,55			23.060,29	35.036,59	346.625,68	536.958,50
Titolo 2	9.063,30	4.406,04	866,31			33.232,50	12.150,12	59.718,27
Titolo 3	667,00	882,00	4.505,96	4.175,63	2.630,50	52.110,13	162.080,52	227.051,74
Titolo 4		8.028,81			214.384,61	37.200,00	600.559,24	860.172,66
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9				173,00	174,00	0,00	0,00	347,00
Totale	103.404,69	51.878,40	5.372,27	4.348,63	240.249,40	157.579,22	1.121.415,56	1.684.248,17

- si sollecita l'ente ad accelerare la chiusura delle opere a fronte dei residui relativi a contributi a rendicontazione;
- per l'analisi di dettaglio dei principali residui attivi si rimanda alla Relazione della Giunta al Rendiconto (pagina 41-44) e a quanto riportato nel proseguo della presente relazione;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti (CDE) **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Nel corrente anno non è comunque stato stralciato alcun credito, mentre sono stati recuperati euro 19.141,42 , passando dunque da euro 459.467,20 (al 31/12/2019) ad euro 440.325,68 (saldo desumibile dall'elenco allegato al presente Rendiconto e riportato anche in calce all'allegato allegato c-fcde)

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			26.325,31	36.372,91	25.056,03	59.782,63	866.162,05	1.013.698,93
Titolo 2	8.028,81		16.132,17	17.121,64	76.447,08	758.876,16	838.378,79	1.714.984,65
Titolo 3					0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					193.808,38	0,00	0,00	193.808,38
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7		1.042,27				71.291,85	1.737,21	74.071,33
Totale	8.028,81	1.042,27	42.457,48	53.494,55	295.311,49	889.950,64	1.706.278,05	2.996.563,29

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- per verificare il dettaglio dei principali residui passivi si rimanda a pagina 44-45 della Relazione di Giunta, **facendo notare in aggiunta la presenza tra gli altri, di rilevanti residui passivi del titolo 2 relativi principalmente a sal di lavori pubblici**, liquidate e in corso di pagamento, come da ricognizione del responsabile del settore tecnico di competenza;
- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per euro 193.808,38
- **presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Ciò detto si sensibilizzano i vari responsabili di settore a prestare particolare cura e attenzione nella fase di ricognizione dei residui che è alla base dell'operazione di riaccertamento approvato da parte della giunta; si rammenta infatti che è molto importante attenersi il principio contabile applicato 4/2 della competenza finanziaria potenziata che prevede che le obbligazioni siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile e i cui obiettivi principali sono quelli di:

- 1) Rafforzare la programmazione del Bilancio;
- 2) Conoscere i Debiti effettivi delle P.A.;
- 3) Evitare l'imputazione contabile di Entrate Future e di Impegni Inesistenti;
- 4) Favorire la modulazione dei Debiti secondo gli effettivi fabbisogni.

I vantaggi generali più importanti sono:

- Con la competenza potenziata il Rendiconto degli EE.LL. riacquista la fondamentale funzione conoscitiva che caratterizza i documenti contabili;
- Gli Accertamenti, gli impegni ed i residui rappresentano solo crediti e debiti dell'Ente «scaduti»;
- E' imposto l'equilibrio tra debiti e crediti esigibili nel medesimo esercizio;
- Le spese decise e non ancora attuate ed eseguite (che non hanno dato luogo ad obbligazioni) sono oggetto di prenotazione e non sono rappresentate nel Consuntivo

La precisazione di cui sopra, per sottolineare che si riscontra una elevata presenza di residui passivi, soprattutto in parte capitale, sintomo delle oggettive difficoltà tecniche/operative nella ricognizione della tempistica di riprogrammazione dei cronoprogrammi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.104.019,36
RISCOSSIONI	410.752,48	9.117.544,30	9.528.296,78
PAGAMENTI	1.110.345,59	7.207.360,09	8.317.705,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.314.610,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.314.610,46
RESIDUI ATTIVI	562.832,61	1.121.415,56	1.684.248,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.290.285,24	1.706.278,05	2.996.563,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			63.483,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			587.498,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.351.313,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.325.321,72
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	342.523,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	650.982,19
SALDO FPV	-308.458,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.699,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.761,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	155.048,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	157.985,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.325.321,72
SALDO FPV	-308.458,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	157.985,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	717.630,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.458.833,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.351.313,15

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.019.019,20	2.176.464,30	3.351.313,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	123.489,26	268.004,76	438.263,07
Parte vincolata (C)	16.482,11	584.035,47	748.057,71
Parte destinata agli investimenti (D)	107.663,24	880.213,92	795.682,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	771.384,59	444.210,15	1.369.309,73

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	49	35
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	14	10
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	26	17

A tal proposito si segnala che il numero delle variazioni risulta essere aumentato principalmente per i provvedimenti adottati in connessione con l'emergenza pandemica.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	268.004,76	584.035,47	880.213,92	444.210,15	2.176.464,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				39.742,49	39.742,49
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		94.326,30			94.326,30
Utilizzo parte destinata agli investimenti			583.561,61		583.561,61
Valore delle parti non utilizzate	268.004,76	489.709,17	296.652,31	404.467,66	1.458.833,90
Totale	268.004,76	584.035,47	880.213,92	444.210,15	2.176.464,30

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	267.179,59	0,00	0,00	825,17	268.004,76
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	267.179,59	0,00	0,00	825,17	268.004,76
Totale	267.179,59	0,00	0,00	825,17	268.004,76

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	474.876,83	0,00	0,00	109.158,64	584.035,47
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	94.326,30	94.326,30
Valore delle parti non utilizzate	474.876,83	0,00	0,00	14.832,34	489.709,17
Totale	474.876,83	0,00	0,00	109.158,64	584.035,47

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo articolo*

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 dunque la modalità di calcolo applicata (media semplice) e per questo si rimanda a pagina 8-9 della Relazione della Giunta.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 378.152,28

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

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata e alla Relazione della Giunta.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati, per un importo pari a euro **440.325,68**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL salva la prosecuzione delle azioni di recupero.
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha richiesto e non ha in essere anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

A tale titolo è stata accantonata la somma di **euro 46.946,72 quale fondo per perdite presunte 2020 comunicate dall'ASP (prot. 12026/2020).**

Il Comune ha accantonato prudenzialmente il 100% della perdita presunta comunicata.

L'ammontare definitivo della perdita sarà determinato in sede di predisposizione del bilancio consuntivo ASP 2020 e riconosciuta dall'Unione Reno Galliera.

Fondo contenzioso

Vista l'analisi desunta dalle dichiarazioni ricognitorie sullo stato dei contenziosi in corso rese dai singoli responsabili dell'Ente competenti e dai legali di riferimento, non risultano in essere cause pendenti che richiedano alcun accantonamento a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato così generato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 825,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.388,90
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.214,07

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 10.950,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono inoltre presenti di garanzie rilasciate a favore di terzi e conseguenzialmente nessun accantonamento a tale titolo.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione, attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 come da modello riportato a pagina 11 della Relazione della Giunta, poiché l'applicativo non è ancora in linea; dovrà essere "consuntivato ed aggiornato" a seguito dell'approvazione (in questi giorni di aprile) del nuovo modello di certificazione del fondo per le funzioni fondamentali, cosiddetto Fondone, (*che sarà emanato a breve*), sostitutivo del Dm n. 212342/2020, e a seguito della pubblicazione dei dati definitivi desunti da fonte F24 (Imu e addizionale comunale all'Irpef) e fonte Aci (Ipt e Rc Auto); ovvero si è in attesa che venga completato l'iter dei provvedimenti normativi che consentono agli enti di effettuare l'elaborazione definitiva della perdita di gettito, riconducibile esclusivamente all'emergenza epidemiologica da Covid-19. Contestualmente all'emanazione del nuovo decreto saranno infatti messi in linea sull'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> i nuovi modelli della certificazione.

Fatte queste dovute premesse, il sottoscritto Revisore, pur avendo acquisito "a campione" durante l'esercizio 2020 parte della documentazione relativa alla prima tranche di fondi, **non ha conseguenzialmente potuto procedere alla relativa certificazione**, ma si è dunque limitato a verificare la corrispondenza e la coerenza tra il modello di certificazione "prodotto in via provvisoria", e le risultanze dell'avanzo di amministrazione, e, in particolare, con l'allegato a/2 riferito alle quote vincolate come di seguito illustrato.

Si aggiunge la precisazione che la commissione Arconet, con Faq n. 47 è intervenuta **confermando la possibilità** - così come per tutti gli allegati al rendiconto – **di rettificare**, con le medesime modalità previste per l'approvazione del rendiconto, **gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato allegato A2, in caso di discordanza con la certificazione stessa che scade in un momento successivo (31/05/2021).**

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

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

Nel merito si precisa anzitutto che l'Ente nel corso del 2020 per affrontare l'emergenza Covid ha ricevuto:

- **un importo di € 562.139,12 di Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.**
- i seguenti ristori specifici per:

RISTORI PER MINORI ENTRATE	
- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);	204,00 €
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);	7.660,00 €
TOTALE RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA	7.864,00 €

Si precisa che ristori specifici di entrata, vanno esposti nel modello COVID-19 a riduzione delle minori entrate certificate e non vanno esposti separatamente nel modello A.2: essendo una rettifica delle minori entrate, verranno esposti a riduzione delle stesse nella colonna D del modello A.2

RISTORI SPECIFICI DI SPESA	
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	46.760,00 €
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	46.760,00 €
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	8.294,00 €
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.272,00 €
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	21.879,00 €
TOTALE RISTORI SPECIFICI DI SPESA	124.965,00 €

In aggiunta, il Comune di San Giorgio di Piano con Delibera di Giunta n. 31 del 9/4/2020 ha promosso una raccolta fondi per fronteggiare l'emergenza Covid, (il cui rendiconto pubblicato sul sito del Comune) realizzando entrate per euro 12.230,00.

Il Revisore Unico ha dunque verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'**avanzo vincolato relativo alle risorse di cui sopra non utilizzate nel corso del 2020 e relative appunto al c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori**, per totali euro **230.748,18** che saranno appunto oggetto di successiva apposita certificazione Covid-19, con la sintesi di seguito rappresentata:

Descrizione	Entrate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio. 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	allegato a/2	capitolo spesa
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID (FONDONE)	562.139,12 €	339.482,00 €	222.657,12 €	vicolo derivante dalla legge	(*)
RISTORI specifici di spesa COVID	124.965,00 €	119.524,00 €	5.441,00 €	vincolo derivante a trasferimenti	101202/1000 (residuale per sanificazione e disinfezione)
DONAZIONI PER EMERGENZA COVID-19	12.230,00 €	9.580,00 €	2.650,00 €	vicolo derivante dalla legge_con vincolo di cassa	101205/900

Si precisa che per l'importo impegnato di euro 9.580,00 di donazioni raccolte, la Giunta Comunale, con proprie delibere ha dato mandato al servizio di Ragioneria di trasferirle all'Unione Reno Galliera per destinarle a spese sociali e per supportare le famiglie in difficoltà nel pagamento dei servizi scolastici nel periodo dell'emergenza sanitaria Covid.

(*) L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato;

FAQ ARCONET n. 43 del 17/12/2020

Risposta: Per rappresentare le risorse vincolate, di cui alla domanda, nell'allegato a/2 degli schemi di bilancio si deve far riferimento al principio contabile applicato concernente la programmazione che illustra dettagliatamente la corretta modalità di redazione di tale allegato con specifico riferimento al bilancio di previsione e al rendiconto di gestione. In particolare sia il punto 9.7.2, per il bilancio di previsione, sia il punto 13.7.2, per il rendiconto di gestione, del principio contabile applicato richiamato precisano che quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa gli importi relativi ai singoli capitoli di spesa sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa. Lo stesso principio contabile applicato prevede che l'elenco analitico di tali capitoli di spesa è riportato nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema dell'allegato a/2.

In merito alla precisazione della Faq di cui sopra, il Revisore Unico ribadisce che in questa sede si è limitato a verificare che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione e il corrispondente dettaglio dei capitoli di spesa e' stato direttamente esposto nello stesso modello ad eccezione delle risorse residue da Fondone il cui dettaglio sarà evidenziato in sede di certificazione finale.

In merito alla certificazione il Revisore ritiene comunque che:

Verifica degli adempimenti successivi sulle modalità di spesa dei fondi legati all'emergenza:
Quanto alla corretta contabilizzazione, rendicontazione e "pubblicazione" contributi ricevuti relativi alla solidarietà alimentare legati all'emergenza al sanitaria , avendo il Comune trasferito all'Unione Reno Galliera sin dal 01/08/2017 le funzioni e dei servizi dell'Area Servizi alla Persona , i fondi ricevuti e quindi la responsabilità "giuridica, tecnico-contabile e operativa" per la corretta gestione e rendicontazione delle somme, siano in capo a quest'ultima (vedasi cfr.

Determinazione URG SPER/172 del 01/04/2020 per le risorse statali del Ministero dell'Interno da destinate a misure urgenti di solidarietà alimentare a seguito dell'emergenza epidemiologica; Determinazione URG SPER / 178 del 06/04/2020 - assunzione di impegno di spesa finalizzato all'acquisto di beni alimentari e di prima necessità in favore di cittadini in stato di bisogno in quanto più esposti agli effetti economici derivanti dall'emergenza epidemiologica da virus Covid-19, che verranno individuati dal Servizio Sociale Territoriale).

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.267.300,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	114.285,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	230.748,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		922.267,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	55.972,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		866.294,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		467.192,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.500,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		450.692,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		450.692,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.734.493,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		114.285,62
Risorse vincolate nel bilancio		247.248,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.372.959,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.972,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.316.986,99

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.734.493,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.372.959,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.316.986,99

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 72.200,00 (Proventi concessioni cimiteriali)	nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 381.858,05 (oneri da permesso di costruire destinati a spesa corrente)	nessuno

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale (pari ad euro 467.192,67) è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione alimentando **l'avanzo destinato agli investimenti** ora di totali euro **795.682,64** (allegato a/3) di cui euro 328.489,97 da anni precedenti.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.725.310,10	5.304.568,72	5.602.251,49	92,7%	105,6%
Titolo 2	114.490,41	963.729,21	1.060.078,36	841,8%	110,0%
Titolo 3	830.030,58	899.804,99	553.533,09	108,4%	61,5%
Titolo 4	2.343.023,00	4.878.422,90	1.180.605,78	208,2%	24,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	700.000,00	700.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.125.000,00	1.295.000,00	721.075,58	115,1%	55,7%
TOTALE	10.837.854,09	14.041.525,82	9.117.544,30	129,6%	64,9%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.304.568,72	5.948.877,17	5.602.251,49	94,17
Titolo II	963.729,21	1.072.228,48	1.060.078,36	98,87
Titolo III	899.804,99	715.613,61	553.533,09	77,35
Titolo IV	4.878.422,90	1.781.165,02	1.180.605,78	66,28
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio, rimandando per maggiore analisi alla relazione della giunta a pag.24 e 25

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria e tasi	1.910.354,64 €		No fcde	
1	TARI	1.503.239,99 €	241.165,94 €	158.566,61 €	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	1.184.902,70 €	34.769,34 €	No fcde	
1	Imposta comunale pubbl e pubb affis	50.548,08 €	- €		
4	Oneri di urbanizzazione	892.837,79 €			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada è effettuata dall'Unione Reno Galliera.

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	638.053,12	793.167,46	892.837,79
Riscossione	638.053,12	793.167,45	892.837,78

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 381.858,05 e si invita l'ente, in prospettiva a contenerne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	638.053,12	793.167,45	892.837,78
Spese correnti	263.000,00	301.403,64	381.858,05
% x spesa corrente	41,22%	38,00%	42,77%

Recupero evasione:

- l'ente stava procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza che sono state sospese a livello nazionale a causa dell'emergenza pandemica: .

	Accertamenti	Riscossioni	residui della competenza	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	di cui FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	246.086,52	220.135,84	25.950,68	17.062,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.787,65	5.787,65	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (tasi)	38.662,14	33.662,14	0,00	0,00
TOTALE	290.536,31	259.585,63	25.950,68	17.062,57

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione nel 2020 si può ritenere soddisfacente:

IMU_recupero evasione complessiva

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 135.254,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 93.014,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	42.239,49	31,23%
Residui della competenza	€ 25.950,68	
Residui totali	68.190,17	
FCDE al 31/12/2020	44.832,20	65,75%

Altre entrate tributarie: monitoraggio riscossione

TARES/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 238.034,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 89.941,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	148.093,33	62,22%
Residui della competenza	€ 241.165,94	
Residui totali	389.259,27	
FCDE al 31/12/2020	255.921,78	65,75%

Altre entrate extra-tributarie: monitoraggio riscossione

LAMPADE VOTIVE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 46.918,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 198,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	46.720,00	99,58%
Residui della competenza	€ 38.268,00	
Residui totali	84.988,00	
FCDE al 31/12/2020	55.876,08	65,75%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.749,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.047,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.702,40	47,00%
Residui della competenza	€ 30.033,08	
Residui totali	32.735,48	
FCDE al 31/12/2020	21.522,22	65,75%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.648.763,85	7.320.570,20	6.636.901,88	110,1%	90,7%
Titolo 2	2.093.723,00	5.489.707,39	1.259.258,58	262,2%	22,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	324.106,92	296.402,12	296.402,10	91,5%	100,0%
Titolo 5	700.000,00	700.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.125.000,00	1.295.000,00	721.075,58	115,1%	55,7%
TOTALE	10.891.593,77	15.101.679,71	8.913.638,14	138,7%	59,0%

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

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	873.502,95	847.626,99	-25.875,96
102	imposte e tasse a carico ente	81.209,30	75.256,73	-5.952,57
103	acquisto beni e servizi	2.901.355,23	2.949.140,27	47.785,04
104	trasferimenti correnti	2.250.213,52	2.422.139,07	171.925,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	137.916,61	167.976,51	30.059,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	53.342,65	56.485,00	3.142,35
110	altre spese correnti	162.026,41	118.277,31	-43.749,10
TOTALE		6.459.566,67	6.636.901,88	177.335,21

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.007.395,47	1.231.416,63	-775.978,84
203	Contributi agli investimenti	12.677,89	27.841,95	15.164,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	119.213,69	0,00	-119.213,69
TOTALE		2.139.287,05	1.259.258,58	-880.028,47

Si nota una contrazione degli investimenti condizionata sensibilmente dalle difficoltà connesse con l'emergenza pandemica.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.06 del 24/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	83.642,56	63.483,93
FPV di parte capitale	258.880,93	587.498,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	342.523,49	650.982,19

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	50.211,00	83.642,56	63.483,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	50.211,00	47.743,58	63.483,93
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	101,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	63.483,93
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	63.483,93

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.170.018,13	258.880,93	587.498,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.170.018,13	258.880,93	587.498,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.740.567,22	847.626,99
Spese macroaggregato 103	32.080,64	84.681,22
Irap macroaggregato 102	88.126,56	59.588,84
Altre spese: MACROAGGREGATO 9	0,00	50.507,07
QUOTA CONGELATA PERS PASSATO IN SE.RA	65.761,00	60.298,93
QUOTA UNIONE GALLIERA	217.832,07	784.877,58
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.144.367,49	1.887.580,63
(-) Componenti escluse (B)	120.944,36	110.312,75
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.023.423,13	1.777.267,88

Limiti spesa di personale a tempo determinato: SONO STATI RISPETTATI			
Descrizione	Anno 2009	LIMITE (100%)	2020
TD, co.co.co., convenzioni	€ 58.271,71		
CFL, lavoro accessorio, ecc.	€ 116.156,54		115.342,17
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	€ 174.428,25	€ 174.428,25	115.342,17
MARGINE			33,87%

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

L'ente in occasione della modifica del "Piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 – Aggiornamento 2020", approvata con delibera n.84 del 18/10/2020, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 **si colloca quale ente virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n.15 del 24/09/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n.22 del 21/12/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune **non ha fatto** ricorso a nuovo indebitamento
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Comune di SAN GIORGIO DI PIANO

Rendiconto 2020

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.505.233,86	6.410.277,00	5.983.535,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.956,86	404.700,54	240.039,76
Estinzioni anticipate (-)			€ 88.895,20
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	22.041,02	0,00
Totale fine anno	6.410.277,00	5.983.535,44	5.654.600,48
Nr. Abitanti al 31/12	8.900,00	8.943,00	9.127,00
Debito medio per abitante	720,26	669,07	619,55

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	30.311,09	137.916,61	179.681,02
Quota capitale	94.956,86	404.700,54	328.934,96
Totale fine anno	125.267,95	542.617,15	508.615,98

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	30.311,09	137.916,61	179.681,02
Quota capitale	94.956,86	404.700,54	328.934,96
Totale fine anno	125.267,95	542.617,15	508.615,98

Nel corso del 2020 sono stati estinti anticipatamente 2 mutui Mef posizione 4418660/00 e 4418702/00 per un totale di € 88.895,20 applicando dell'avanzo d'amministrazione vincolato (v.parere 19 del 27/05/2020).

Inoltre l'Ente nel corso del 2020 ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui, con deliberazione consiliare n. 19 del 27/5/2020, secondo le disposizioni di cui alla Circolare Cassa DD.PP. Spa 23 aprile 2020, n. 1300. (*)

Dal lato spese con Deliberazione di Consiglio n. 19 del 27/05/2020 sono stati **rinegoziati** 24 mutui della CDP secondo quanto concesso dalla circ. n. 1300/2020 CDP ed estinti 2 mutui della CDP con Deliberazione n° 46 del 28/10/2020.

La normativa di riferimento relativa all'utilizzo dei risparmi connessi ad operazioni di rinegoziazione dei mutui è l'art. 7, comma 2, del d.l. 78/2015 (conv. dalla legge 125/2015) e successive modificazioni ed integrazioni, il quale ha previsto che i risparmi derivanti dalla rinegoziazione dei mutui possano essere liberamente utilizzati fino al 2023 compreso per il finanziamento della spesa corrente;

Il risparmio complessivo quantificato sul bilancio 2020-2022 derivante dalla rinegoziazione dei 24 mutui CDP è così distinto:

Operazione	Titolo	Importi		
		2020	2021	2022
Rinegoziazione mutui CDP	I – interessi	€ 30.750,00	€ 29.917,58	€ 29.917,58
	IV – quota cap.	- € 116.600,00	- € 89.000,00	- € 89.000,00
TOTALE RISPARMIO		€85.850	€ 59.082,42	€ 59.082,42

con la finalità della ridurre incidenza rata mutui sul bilancio 2020 e seguenti per aiutare gli enti a sostenere le spese conseguenti all'emergenza sanitaria e a compensare le minori entrate comunali dovute alla chiusura dei servizi per il contenimento della pandemia.

La modalità è stata la stesura nuovo contratto con scadenza 31.12.2043 per prestiti originari in ammortamento al 1 gennaio 2020 con debito residuo pari o superiore ai 10.000 euro e scadenza successiva al 31.12.2020. (Per l'elenco si rimanda a pagina 50 della Relazione di Giunta)

(*) L'operazione attivata dalla Cassa depositi e prestiti con la circolare n. 1300/2020 e disposta in base all'articolo 5, comma 6, del DI 444/1995, possiede queste caratteristiche:

- l'operazione non si sostanzia nella estinzione dei vecchi prestiti ma solo nella sottoscrizione di un nuovo contratto che incide sul tasso di interesse e sulla durata;
- non vi è novazione del mutuo e del rapporto contrattuale sottostante, come chiarito dalla stessa circolare e dalle Faq aggiornate;
- non muta il soggetto contraente.

La particolarità dell'operazione è che, sebbene non sia prevista l'estinzione e la riassunzione del debito, viene comunque garantita l'invarianza finanziaria, come previsto dall'articolo 41 della legge 448/2001. Inoltre, l'istituto richiede comunque il rispetto delle condizioni stabilite dall'articolo 204 del Tuel per l'assunzione di nuovi prestiti.

Nonostante la natura "ibrida" della rinegoziazione, la soluzione più corretta appare quella di variare solamente i capitoli di spesa dedicati al rimborso della quota capitale e interessi del bilancio 2020-2022, senza rilevare l'assunzione del nuovo debito e l'estinzione del vecchio debito. Si ricorda che fino al 2023 i risparmi potranno essere utilizzati per finanziare spesa corrente come pure spesa di investimento nonché coprire le minori entrate (articolo 7, comma 2, del DI 78/2015).

Dunque, per l'anno 2020 le risorse complessivamente liberate "in contropartita" alla rinegoziazione dei mutui sono state di euro 85.850,00, ed essendo state destinate alla spesa corrente, hanno indirettamente alimentato l'avanzo libero disponibile.

Oltre a quanto sopra, si precisa che l'Ente non ha fatto ricorso e/o aderito ad alcuna moratoria e/o nuova sospensione di altri mutui.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente **ha provveduto** in data 29/12/2020 (DC 61 in data 29/12/2020) e dunque entro il 31 dicembre 2020) ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 deliberandone il mantenimento, e confermando dunque l'assetto del precedente composto dalle seguenti società:

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
FUTURA	Diretta	FORMAZIONE PROFESSIONALE E SVILUPPO DEL TERRITORIO	1,32	Le finalità con cui è stata costituita la società Futura, fanno ritenere che produca servizi di interesse generale tra i quali il contrasto alla dispersione scolastica e il favorire l'opportunità di lavoro per i propri cittadini, promuovendo sul territorio la qualificazione e l'aggiornamento professionale e l'utilizzo di strumenti per l'inserimento lavorativo.
HERA	Diretta	GESTIONE DEI SERVIZI AMBIENTALI, IDRICO ED ENERGETICO	0,0488	La Società oltre a svolgere servizi di interesse generale coerenti con le finalità istituzionali dell'Ente, rispettando il disposto dell'art. 4 del TUSP, comma 1 e 2 Lettera a) rispetta il criterio di cui all'art. 26 comma 3 in quanto società quotata sui mercati regolamentari.
SUSTENIA	Diretta	SERVIZI AMBIENTALI A SUPPORTO DEGLI ENTI LOCALI	6,68	Le attività che sta svolgendo la società Sustenia, i risultati ottenuti in questi anni sul territorio relativamente ai Comuni soci, fanno ritenere la partecipazione utile allo sviluppo di servizi territoriali rivolti alla gestione sostenibile e al miglioramento della qualità ambientale a vantaggio dei propri cittadini.
LEPIDA	Diretta	GESTIONE RETI DI COLLEGAMENTI IN FIBRA OTTICA E WIRELESS DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI DELLA REGIONE	0,0016	La società Lepida è lo strumento operativo promosso dalla regione Emilia Romagna per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida, per garantire l'erogazione dei servizi informatici inclusi nell'architettura di rete e per una ordinata evoluzione verso le reti di nuova generazione
SE.RA.	Diretta	RISTORAZIONE SCOLASTICA	11,98	La partecipazione alla società Se.Ra. deve ritenersi utile nel settore dei servizi di ristorazione collettiva a valenza sociale in quanto permette la razionalizzazione e riorganizzazione del servizio e ne garantisce la stabilità economica, organizzativa e gestionale.

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati con la precisazione che per

- SERA, l'asseverazione dell' Organo di revisione della società è pervenuta il giorno stesso, ma dopo la propria asseverazione, che ne conteneva il sollecito;
 - LEPIDA, alla data della presente, risulta non ancora pervenuta, ma è stata fatta sulla base del prot. 3046/2021 che contiene la dichiarazione dell' ufficio contratti attivi Lepida.
- . Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
FUTURA Soc. Consortile ar.l.			€ -			€ -	dati pervenuti asseverati dal revisore società
HERA SpA			€ -			€ -	4
Sustenia Srl			€ -			€ -	dati pervenuti asseverati dal revisore società
Società Lepida S.c.p.A.			€ -			€ -	3
Se.R.A. Srl			€ -			€ -	dati pervenuti asseverati dal revisore società
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER		€ 35.969,17	-€ 35.969,17			€ -	dati pervenuti asseverati dal revisore società
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / in attesa di ratifica
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Lo scostamento di Acer è motivato dal fatto che trattasi di crediti "condizionati" del Comune per la gestione – ora conferita in capo all'Unione Reno Galliera e gestita in convenzione da Acer: trattasi di canoni che comunque diventeranno esigibili nel momento in cui Acer li incasserà dagli utenti degli alloggi comunali, e rilevati comunque dall'Unione.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

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

complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione».

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

Fatte queste premesse si riportano i seguenti dati di sintesi.

Si premette che le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.123.666,21	32.869.742,26	1.253.923,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.623.054,90	4.810.245,11	1.812.809,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.746.721,11	37.679.987,37	3.066.733,74
A) PATRIMONIO NETTO	30.067.111,24	27.827.704,39	2.239.406,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.110,79	825,17	59.285,62
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.520.846,84	8.357.298,04	163.548,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.098.652,24	1.494.159,77	604.492,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.746.721,11	37.679.987,37	3.066.733,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.917.478,26	1.235.149,58	1.682.328,68

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.308.444,44
Fondo svalutazione crediti +	€ 378.152,28
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.348,55
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.684.248,17

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

DEBITI +	€ 8.520.846,84
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 5.654.600,48
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 7,52
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni finanziati da fpv p.corrente -	€ 63.483,93
Residui Passivi U.4.3. - Rimborso Mutui per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito +	€ 193.808,38
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.996.563,29

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-	347.197,30	
RISULTATO D'ESERCIZIO		1.664.026,94	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE			
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.			
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	858.177,04	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	64.400,17	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	922.577,21	€ 922.577,21

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 2.239.406,85

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

Fondo indennità fine mandato	€	2.214,07
Fondo oneri aumenti contrattuali	€	10.950,00
Fondo perdite partecipate	€	46.946,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€	55.682,65

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.709.301,80	6.850.295,88	859.005,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.754.668,97	7.379.516,56	375.152,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-75.147,29	-68.443,95	-6.703,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.851.147,58	1.943.218,44	-92.070,86
IMPOSTE	66.606,18	62.313,50	4.292,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.664.026,94	1.283.240,31	380.786,63

Il risultato economico conseguito nel 2020 di € 1.664.026,94 rispetto all'esercizio 2019 di € 1.283.240,31 con un miglioramento pari ad euro 380.786,63;

Il risultato della gestione caratteristica (A-B) è dunque migliorato passando da – 529.220 del 2019 a – 45.367 ma è dovuto dai maggiori proventi da trasferimenti correnti non ricorrenti. Le spese strutturali faticano dunque ad essere coperte dalle entrate.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono dunque state rilevate particolari irregolarità e o criticità.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Alba Bravaccini

(firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente)