



Comune di PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di BOLOGNA

# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV.GIUSTO BALZANI

F.TO DIGITALE



**Comune di PIEVE DI CENTO**  
REVISORE UNICO

**Verbale n. 7 del 08.03.2021**

**OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione , Visti ed esaminati i documenti relativi all'oggetto ricevuti dal sottoscritto per via telematica , oggi 08.03.2021 con le modalità in remoto previste dal Dpcm 8/3/2020 il quale prescrive la sospensione delle riunioni degli organi collegiali "in presenza" e l'adozione, in tutti i casi possibili, di modalità di collegamento da remoto , ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Balzani Giusto Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 07/02/2018;

- ♦ ricevuta in data 05/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 01/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- la 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 ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- 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 accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- delibera dell'organo consiliare n. 43 del 11/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011](#));
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 ([art. 16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 118/2011
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 15/06/2016 e successive modificazioni;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione: Unione Reno-Galliera

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.28;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 25/11/2020, con delibera consiliare n. 51;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 01/03/2021 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4.690 reversali e n. 2.975 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati;

- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Cento, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.018.919,86
Riscossioni	1.762.271,15	5.367.636,82	7.129.907,97
Pagamenti	2.705.718,87	4.487.678,38	7.193.397,25
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>955.430,58</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>955.430,58</b>
di cui per cassa vincolata			185.209,65

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	955.430,58
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	185.209,65
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>185.209,65</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
<b>Disponibilità</b>	1.317.926,94	1.018.919,86	955.430,58
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo a disposizione per anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2020 è stato di euro 2.065.623,20, per altro non utilizzato dall'Ente.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 531.642,85, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo Pluriennale vincolato di entrata	3.234.527,79	2.946.721,53	2.353.492,42
Accertamenti di competenza	6.933.525,74	6.656.225,25	8.083.343,66
Impegni di competenza	7.844.478,25	7.313.609,98	8.840.152,70
Fondo Pluriennale vincolato alla spesa	2.946.721,53	2.353.492,42	1.065.040,53
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-623.146,25</b>	<b>-64.155,62</b>	<b>531.642,85</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	531.642,85
Avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		531.642,85

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	71.008,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.517.638,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.792.796,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.904,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	160.323,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>564.622,72</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>494.622,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.282.483,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.938.345,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti da amm.ni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	70.000,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.259.673,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	994.135,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>37.020,13</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>531.642,85</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>494.622,72</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	263.086,63
Variazione accantonamenti di spesa corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.018,65
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	171315,34
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>61.239,40</b>



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	71.008,66	70.904,66
FPV di parte capitale	2.282.483,76	994.135,87

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

Intervento	Importo	Finanziamento
Lavori area esterna ex scuole elementari	322.769,88	Trasferimento RER
Interventi di rafforzamento locali, riparazione del danno, miglioramento sismico e rifunzionamento fabbricato ex scuole elementari	671.365,99	Trasferimento RER

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali correnti destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Entrate per consultazioni elettorali	16.382,25
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre: "Pieve Solidale"	18.534,55
<b>Totale entrate</b>	<b>34.916,80</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie	16.382,25
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: "Pieve Solidale"	12.203,41
<b>Totale spese</b>	<b>28.585,66</b>
<b>Differenza entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>6.331,14</b>

## **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.810.325,89 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			1.018.919,86
RISCOSSIONI	1.762.271,15	5.367.636,82	7.129.907,97
PAGAMENTI	2.705.718,87	4.487.678,38	7.193.397,25
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>955.430,58</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>955.430,58</b>
RESIDUI ATTIVI	4.955.319,46	2.715.706,84	7.671.026,30
RESIDUI PASSIVI	1.398.616,14	4.352.474,32	5.751.090,46
<i>Differenza</i>			<b>1.919.935,84</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			70.904,66
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			994.135,87
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.810.325,89</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				
				11
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.685.580,16	1.343.572,97	1.810.325,89	
di cui:				
a) Parte accantonata	659.662,50	727.217,51	989.285,49	
b) Parte vincolata	750.193,61	404.959,75	571.250,48	
c) Parte destinata a investimenti	213.129,44	181.251,57	215.646,23	
e) Parte disponibile	62.594,61	30.144,14	34.143,69	

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>1.810.325,89</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		913.991,38
Fondo perdite società partecipate		37.219,63
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		38.074,48
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>989.285,49</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		25.050,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		55.339,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		355.082,54
Altri vincoli		135.778,40
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>571.250,48</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>215.646,23</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>34.143,69</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 12 del 01.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	6.888.855,07	1.762.271,15	4.955.319,46	- 171.264,46
Residui passivi	4.210.709,54	2.705.718,87	1.398.616,14	- 106.374,53

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		8.083.343,66
Totale impegni di competenza (-)		8.840.152,70
SALDO FPV		1.288.451,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>531.642,85</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		68,84
Minori residui attivi riaccertati (-)		171.333,30
Minori residui passivi riaccertati (+)		106.374,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-64.889,93</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		531.642,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		-64.889,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.343.572,97
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		<b>1.810.325,89</b>

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO  
DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO  
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione prende atto che l'attività non ha mantenuto i livelli previsti in quanto la pandemia a seguito COVID-19 ha avuto notevoli risvolti sulla situazione economica sia delle famiglie sia delle attività; le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	260.000,00	101.881,00	39,19%	34.260,00	33,63%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	30.000,00	8.550,00	28,50%	864,00	10,11%
Recupero evasione altri tributi	12.000,00	6.630,00	55,25%	2.718,00	41,00%
<b>Totale</b>	<b>302.000,00</b>	<b>117.061,00</b>	<b>38,76%</b>	<b>37.842,00</b>	<b>32,33%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.311.597,74	100,00%
Residui riscossi nel 2020	17.545,01	1,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	1.294.052,73	98,66%
Residui della competenza	79.219,00	
Residui totali	1.373.271,73	

Osservazioni: La maggior parte dei residui si riferiscono ad alcune limitate posizioni riferite a società assoggettate a procedure concorsuali o liquidatorie e contenzioso tributario (1^ e 2^ grado) pertanto la riscossione dei residui è pesantemente influenzate dalle tempistiche di dette procedure.

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
121.720,86	213.593,52	383.412,13

Negli ultime tre esercizi, non sono stati destinati contributi per permesso di costruire per il finanziamento della spesa del titolo I.

## **Proventi dei servizi pubblici e dei servizi a domanda individuale**

Dal 1° Luglio 2014 i servizi pubblici e i servizi individuali sono gestiti dall'Unione Reno Galliera a seguito il conferimento dei servizi alla Persona.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono gestite direttamente dall'Unione Reno Galliera alla quale è stato conferito il servizio di Polizia Municipale.

La Giunta dell'Unione ha determinato l'utilizzo delle entrate con propria deliberazione n. 80 del 15/09/2020 "Destinazione proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie con violazioni al Codice della strada alle finalità di cui all'art.208 C.d.S. anno 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2020	24.010,24	100,00%		
Residui riscossi nel 2020	0,00	0,00%		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%		
Residui (da residui) al 31/12/2020	24.010,24	100,00%		
Residui della competenza				
Residui totali	24.010,24			

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di €. 20.65018

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2020	4.296,91	100,00%		
Residui riscossi nel 2020	4.296,91	100,00%		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%		
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,00%		
Residui della competenza	2.936,57			
Residui totali	2.936,57			

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	711.591,88	707.941,67	-3.650,21
102	imposte e tasse a carico ente	76.099,58	66.341,71	-9.757,87
103	acquisto beni e servizi	1.910.360,52	1.898.791,70	-11.568,82
104	trasferimenti correnti	1.709.885,50	1.771.448,23	61.562,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	66.805,79	79.655,97	12.850,18
109	Rimb.e poste correttive entrate	104.850,48	70.123,36	-34.727,12
110	altre spese correnti	124.266,25	198.493,56	74.227,31
TOTALE		4.703.860,00	4.792.796,20	88.936,20

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato disposti dall'art. 1 comma 228 della legge 208/2015 e successive integrazioni disposte dall'art. 16 comma 1bis del D.L. 113/2016, dall'art. 3 comma 5 quater D.L. 90/2014.

Negli anni 2016-2017 e 2018 gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25% di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente. Tale percentuale è innalzata al 75% nei comuni con popolazione inferiore a 10.000 abitanti che rispettino i rapporti dipendenti/popolazione prescritti dai DM Interno 14 marzo 2017. A partire dal 2019 il turnover è assicurato in misura piena, e il valore delle assunzioni è dunque corrispondente a quello delle cessazioni intervenute nell'anno precedente.

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

Nell'anno 2019 è stato rispettato il limite di spesa del tempo determinato come Comune di Pieve di Cento

Descrizione	2009*	LIMITE (100%)**	2020
Totale spesa FORME FLESSIBILI PIEVE DI CENTO	62.399,00	62.399,00	34.376,53

\* il limite dell'anno 2009 è stato rivalutato del 4% in modo che, a seguito del rinnovo CCNL, gli importi a confronto siano equivalenti

\*\* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;



I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

	<b>Media spesa rendiconto 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101	1.640.935,48	707.941,67
Spese macroaggregato 103	3.055,53	
Irap macroaggregato 102	79.264,07	42.179,47
Spese macroaggregato 109		59.611,40
altre spese incluse	319.042,25	949.036,20
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.042.297,33</b>	<b>1.758.768,74</b>
spese escluse	82.472,57	36.473,71
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.959.824,76</b>	<b>1.722.295,03</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.997.840,21</b>	<b>4.792.796,20</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>32,68%</b>	<b>35,94%</b>

Il Comune ha adottato con Deliberazione di Giunta n. 11 del 10/02/2020 il Piano Triennale dei fabbisogni di personale in coerenza con le linee guida ministeriali di attuazione del nuovo art. 6 e seguenti del D.Lgs 165/2001. Con il medesimo atto è stata inoltre approvata la nuova dotazione organica dell'Ente, che consta di 21 unità di cui 1 ancora in corso di copertura.

È stato inoltre verificato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro la scadenza prevista per il 31/05/2021 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020.

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme che verranno indicate nello stesso dovranno corrispondere alle spese pagate nell'anno 2020 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale dovrà corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	19,88	18,63	18,13
spesa per personale	781.807,45	754.532,52	750.121,14
spesa corrente	4.781.471,87	4.703.860,00	4.792.796,20
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.326,33</b>	<b>40.500,94</b>	<b>41.374,58</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>16,35%</b>	<b>16,04%</b>	<b>15,65%</b>

## **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>Contrattazione integrativa</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche (dal 2018 "Importo unico consolidato")	68.408,16	68.174,75	68.191,13
Risorse variabili	6.477,00	5.210,87	6.483,83
(-) Decurtazioni per rideterminazione monte salari	-5.911,40	-169,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>68.973,76</b>	<b>73.216,62</b>	<b>74.674,96</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012), progettazione interna, risparmi straordinario Istat residuo a	7.909,00	19.231,56	14.283,56
Percentuale Fondo su spese int 01/macroaggr 01	9,3489%	9,9240%	10,1217%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con il vincolo del pareggio di bilancio di competenza finale previsto dalla Legge di Stabilità 2016 n. 208/2015 all'art. 1 commi dal 707 al 729.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), preceduta dalla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 (detto Collegato fiscale”) recante: «Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili» ha apportato numerose novità .

Prima della conversione in legge del D.L. 124/2019 tale agevolazione era riservata (legge n. 145/2018 art. 1 comma 905) soltanto per quei comuni virtuosi (e le loro forme associative) che riuscivano ad approvare, entro gli ordinari tempi previsti dal TUEL, sia il bilancio di previsione (31/12) che il rendiconto (30/4) e che avevano rispettato nell’annualità precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all’art. 9, della legge 243/2012.

Con l’art. 57, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 entrambe queste due disposizioni vengono abrogate eliminando quindi qualsiasi ulteriore vincolo alla disapplicazione di alcuni tetti di spesa.

Quelle che interessano il comparto della spesa corrente sono previste dalle lett. b e c) dell’art. 57, comma 2.

Dall’annualità 2020, sono abrogati:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell’anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell’anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell’anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Nell’anno 2020, nell’ambito delle iniziative a favore degli enti colpiti dal sisma del maggio 2012, il comune di Pieve di Cento si è avvalso della facoltà di differire il pagamento delle rate dei mutui, in rate di pari importo per dieci anni senza applicazione di sanzioni ed interessi dei mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell’anno 2020, ammonta ad euro 79.655,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020 (4.904.984,58) determina un tasso medio del 1,62%.

Ove non fosse intervenuta la sospensione delle rate dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., le spese per interessi passivi su prestiti, in ammortamento nell’anno 2020, sarebbero ammontate ad 216.048,00 e rispetto al residuo debito al 01/01/2020, avrebbero determinato un tasso medio del 4,40%

L’Ente non ha interessi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall’Ente ai sensi dell’art. 207 del TUEL.

### **Spese in conto capitale**

Dall’analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le opere previste e quelle effettivamente impegnate è da attribuirsi al differimento del completamento della

manutenzione straordinaria a seguito sisma.

### **Limitazione acquisto immobili**

Nell'anno 2020 non sono presenti spese per acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2020 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 913.991,38

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

L'ente tenendo conto delle modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, non ha accantonato alcuna somma, in quanto dalla ricognizione del contenzioso dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non sono emerse passività potenziali probabili.

#### Fondo perdite società partecipate

In relazione alle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#), Il Comune ha accantonato l'importo di €. 37.219,63 per la perdita presunta dell'Azienda Servizi alla Persona "Pianura Est" che a seguito della pandemia dovuta da COVID-19, ha subito maggiori costi e minori entrate dalla gestione dei servizi.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.270,00 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	3,42%	3,06%	4,36%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.785.124,44	5.033.913,73	4.904.984,58
Nuovi prestiti (+)	335.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-86.210,71	-128.929,15	-160.323,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.033.913,73</b>	<b>4.904.984,58</b>	<b>4.744.661,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.128	7.161	7.134
Debito medio per abitante	706,22	684,96	665,08

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	43.912,65	66.805,79	79.655,97
Quota capitale	86.210,71	128.929,15	160.323,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>130.123,36</b>	<b>195.734,94</b>	<b>239.979,06</b>

Si segnala che negli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 l'ente si è avvalso della sospensione del rimborso delle quote di ammortamento dei mutui accesi con la Cassa depositi e Prestiti S.P.A. in quanto Ente terremotato. Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020, il differimento si limita al 90% delle rate scadute che verranno versate in complessive dieci rate annuali dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso a questa fattispecie.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto.

## ***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 [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. 12 del 01/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 euro 171.333,30
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 euro 106.374,53

L'organo di revisione rileva che non risultano residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata né residui attivi di risorse vincolate da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.619.024,75	411.380,66	419.924,38	406.391,39	490.984,38	1.140.996,81	4.488.702,37
di cui Tarsu/tari	739.668,03	126.622,79	128.292,58	127.574,90	144.268,16	203.956,39	1.470.382,85
di cui F.S.R o F.S.						32.664,51	32.664,51
Titolo II	3.384,96			398,65	1.100,00	53.601,30	58.484,91
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					1.100,00	20.663,22	21.763,22
Titolo III	201.011,19	10.086,97	16.335,25	13.027,74	21.672,85	69.596,30	331.730,30
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						2.936,57	2.936,57
di cui sanzioni CdS	24.010,24						24.010,24
Tot. Parte corrente	1.823.420,90	421.467,63	436.259,63	419.817,78	513.757,23	1.264.194,41	4.878.917,58
Titolo IV	260.735,56		548.922,21	252.856,55	162.227,31	1.451.512,43	2.676.254,06
di cui trasf. Stato						25.951,10	25.951,10
di cui trasf. Regione	260.735,56		548.922,21	53.306,43	162.227,31	846.130,10	1.871.321,61
Titolo V							0,00
Titolo VI	7.056,40			46.000,00			53.056,40
Titolo IX	45.289,18	6.005,46	5.884,50	4.212,07	1.407,05		62.798,26
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.136.502,04</b>	<b>427.473,09</b>	<b>991.066,34</b>	<b>722.886,40</b>	<b>677.391,59</b>	<b>2.715.706,84</b>	<b>7.671.026,30</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	13.312,21	20.590,00	1.524,48	6.729,77	38.892,33	1.867.319,76	1.948.368,55
Titolo II	321.299,63		16.487,21	83.454,04	377.960,31	2.375.591,88	3.174.793,07
Titolo III							0,00
Titolo VII	324.637,06	43.875,45	43.728,00	55.992,65	50.133,00	109.562,68	627.928,84
<b>Totale Passivi</b>	<b>659.248,90</b>	<b>64.465,45</b>	<b>61.739,69</b>	<b>146.176,46</b>	<b>466.985,64</b>	<b>4.352.474,32</b>	<b>5.751.090,46</b>



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019	Debiti f.b. Rendiconto 2020
0,00	0,00	0,00
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019	Entrate correnti rendiconto 2020
4.957.495,67	5.004.592,39	5.517.638,01

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI
<b>Organismo partecipato:</b>	UNIONE RENO GALLIERA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	295.276,77
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>295.276,77</b>
<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	SERVIZI ALLA PERSONA
<b>Organismo partecipato:</b>	UNIONE RENO GALLIERA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.277.960,19
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese - Emergenza COVID-19	111.296,01
<b>Totale</b>	<b>1.389.256,20</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	SERVIZI LOTTA BIOLOGICA ZANZARA TIGRE
<b>Organismo partecipato:</b>	SUSTENIA SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	8.396,04
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>8.396,04</b>

Le società partecipate dal Comune di Pieve di Cento hanno approvato il bilancio 2019 senza perdite che richiedono gli interventi di cui all'art.2447 (2482 ter) del codice civile.

#### Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni dirette o indirette con deliberazione del Consiglio Comunale n.57 del 21/12/2020, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs.n.175/2016..

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento (-7) l'organo di revisione osserva che sono in linea con le prescrizioni di legge

**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.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Cento S.p.A..
Economo	Rag.Ronchi Daniela
Riscuotitori speciali	Sigg.ri:, Antonella Carletti, Landini Maria Cristina, Luca Tartari, Silvia Gotti, Gabriele Corsini
Concessionari	Equitalia S.p.A., ICA S.R.L. Viale Italia, 136 – 19124 La Spezia..
Consegnatari azioni	Sindaco: Luca Borsari.
Consegnatari beni	Pierangela Serra, Bega Erika, Lamberti Angela, Ramponi Giulia, Anna Del Mugnaio.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	7.637.996,67	4.806.163,84	5.325.175,91
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	5.521.155,95	5.457.422,44	5.797.836,90
<b>Risultato della gestione</b>		<b>2.116.840,72</b>	<b>-651.258,60</b>	<b>-472.660,99</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	69.880,92	52.025,53	38.897,81
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>2.186.721,64</b>	<b>-599.233,07</b>	<b>-433.763,18</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-861.905,70	0,00	0,00
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	451.677,07	396.349,42	480.207,98
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>1.776.493,01</b>	<b>-202.883,65</b>	<b>46.444,80</b>

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato in particolar modo da proventi da trasferimenti dallo Stato a seguito COVID-19 e da maggiori entrate da Oneri di urbanizzazione e da imposte.

L'organo di revisione, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti al punto 4.18 del principio contabile n. 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
679.629,95	704.950,72	747.087,09

I proventi e gli oneri straordinari sono dettagliatamente indicati nel punto riservato alla "gestione straordinaria" della nota integrativa alla contabilità economica patrimoniale cui si rimanda.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.611.522,11	-60.407,00	1.551.115,11
Immobilizzazioni materiali	21.969.538,21	2.364.670,50	24.334.208,71
Immobilizzazioni finanziarie	891.242,79	1.904.949,35	2.796.192,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.472.303,11</b>	<b>4.209.212,85</b>	<b>28.681.515,96</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.166.684,82	588.616,17	6.755.300,99
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.028.724,43	-72.316,87	956.407,56
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.195.409,25</b>	<b>516.299,30</b>	<b>7.711.708,55</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>116,65</b>	<b>0,00</b>	<b>116,65</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>31.667.829,01</b>	<b>4.725.512,15</b>	<b>36.393.341,16</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.287.806,02</b>	<b>2.363.489,19</b>	<b>15.651.295,21</b>
Fondi per rischi e oneri	30.728,00	44.566,11	75.294,11
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	9.175.082,12	1.360.953,83	10.536.035,95
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.174.212,87	956.503,02	10.130.715,89
<b>Totale del passivo</b>	<b>31.667.829,01</b>	<b>4.725.512,15</b>	<b>36.393.341,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.765.845,79</b>	<b>-1.003.593,53</b>	<b>1.762.252,26</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

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

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

### Il Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 913.991,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

### 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**

### A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 494.164,06
II	Riserve	16.099.014,47
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 172.599,62
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.679.246,12
e	altre riserve indisponibili	2.592.367,97
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	46.444,80
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15.651.295,21</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	37.219,63
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	38.074,48
<b>totale</b>	<b>75.294,11</b>

### Debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020

con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 9.809.301,04 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni ed €. 477.340,63 relativi a contributi da altri soggetti di competenza di esercizi futuri.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore unico, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultanze di bilancio consuntivo nel corso del proprio mandato, rileva che non sono emersi gravi irregolarità contabili finanziarie;

prende atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell' adeguatezza del sistema contabile.

### **CONCLUSIONI**

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

**IL REVISORE UNICO**

Avv.Giusto Balzani

f.to digitale