

Comune di Forlimpopoli

Provincia di Forlì-Cesena

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 23 aprile 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 dal verbale numero 1 al numero 28 **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 **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 a carico del Comune **non sono stati mossi** rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo.

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.

Bologna, lì 23 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Rag. Patrizia Baldo

(firma digitale)

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	28
11. CONCLUSIONI	28

1. PREMESSA

Il Comune di Forlimpopoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.257 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 "*Preconsuntivo*".

Al riguardo **non sono segnalati** errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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.

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)	3.809.907,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.809.907,74
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

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

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

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 9 del 18/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.18 del 22/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 23 del 31/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 05/02/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1 del 05/02/2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
C/C postale 14415475	Diritti Sanatorie	9.727,94 €
C/C postale 16645475	Varie	2.397,65 €
C/C postale 1026332831	ICI/IMU	29.151,77 €
C/C postale 1024810556	Imposta pubblicità	8.776,47 €
C/C postale 1024807644	Cosap	22.740,98 €
C/C bancario 0196395	Refezione scolastica	0,00 €
C/C bancario 0198627	Trasporto scolastico	0,00 €
C/C bancario 0198641	Lampade votive	224,00 €
C/C bancario 0085710	Rette servizi scolastici da bonifico	163,60 €
C/C bancario 0085709	Arretrati refezione	234,50 €
C/C bancario 0085708	Servizi scolastici	11.952,46 €
C/C bancario 9006865	Cassa economale	15.200,00 €
C/C bancario 0251520	Donazioni Covid-19	120,13 €
C/C bancario 0142398	Materna Rodari	0,01 €

Il libretto di deposito a risparmio intestato al Comune di Forlimpopoli presso Cassa di Risparmio di

Ravenna filiale Forlimpopoli:

- ALUSTEEL srl € 2.891,00 – deposito cauzionale
- ASSOCIAZIONE BARCOBALENO € 500,00 – deposito cauzionale
- FIDEJUSSIONE BANCARIA € 10.000,00 (21/12/2020)

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni 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** il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 con specifico richiamo al sito ufficiale dell'ente (sezione amministrazione trasparente – sottosezione pagamenti dell'amministrazione),

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha indicato** il rimando alla sezione amministrazione trasparente – sottosezione pagamenti dell'amministrazione) per quanto riguarda l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -2,35 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha pubblicato nella** sezione amministrazione trasparente – sottosezione pagamenti dell'amministrazione, l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 3.820.580,13.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato nella** sezione amministrazione trasparente – sottosezione pagamenti dell'amministrazione, l'ammontare complessivo dello stick del debito al 31/12/2020 pari ad euro 120.924,62 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 57 su n. 152 fatture e note di credito.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 31/2021 e verbale 8 del 08/04/2021 (integrazione al riaccertamento ordinario dei residui) sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 15,15%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 59,11%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	108,54	4.065,29	64.783,08	1.293.654,24	1.362.611,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	18.522,84	7.000,00	382.753,74	408.276,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	19.652,18	110.748,91	431.474,36	561.875,45
Titolo 4	30.000,00	0,00	0,00	0,00	948.103,70	2.014.562,53	1.120.014,83	4.112.681,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	480.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	825,50	465,41	1.874,42	3.387,57	7.491,64	81.903,39	84.705,48	180.653,41
Totale	30.825,50	465,41	1.874,42	3.496,11	997.835,65	2.278.997,91	3.792.602,65	7.106.097,65

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	929.223,39	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	322.352,21	
3	Fitti attivi	98.265,33	

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	12.261,20	25.417,71	33.702,48	90.687,33	818.062,31	2.614.386,68	3.594.517,71
Titolo 2	0,00	0,00	19.723,69	5.898,44	61.759,42	8.083,83	394.348,23	489.813,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.672,90	100,00	960,76	2.525,47	101.865,31	44.810,68	120.857,77	277.792,89
Totale	6.672,90	12.361,20	46.102,16	42.126,39	254.312,06	870.956,82	3.129.592,68	4.362.124,21

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Spese funzionamento servizio Polizia Municipale Unione	467.101,32	
1	Spese di funzionamento Scuole Elementari	214.853,47	
2	Lavori vari relativi alla viabilità	221.709,55	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.553.680,91
RISCOSSIONI	789.446,45	9.017.672,83	9.807.119,28
PAGAMENTI	1.892.568,60	6.658.323,85	8.550.892,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.809.907,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.809.907,74
RESIDUI ATTIVI	3.313.495,00	3.792.602,65	7.106.097,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.232.531,53	3.129.592,68	4.362.124,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			201.697,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.101.841,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.250.341,29

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.022.358,95
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.530.197,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.303.539,89
SALDO FPV	-1.773.342,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.640.240,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.052.931,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-587.309,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.022.358,95
SALDO FPV	-1.773.342,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-587.309,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	754.542,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	834.091,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.250.341,29

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.982.772,55	1.588.633,69	2.250.341,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	602.074,62	408.218,20	998.757,94
Parte vincolata (C)	21.278,05	14.302,62	454.273,92
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	298.300,00	389.168,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.359.419,88	867.812,87	408.141,09

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono stati adottati n. 14 atti di variazione di bilancio per un totale di €. 2.224.383,01 come dalla tabella sotto riportata:

SCHEMA RIPILOGATIVO DELLE DELIBERAZIONI DI VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2020						
nr.	data	nr. delibera	Oggetto delibera	Organo	Importo Variazione Entrata	Importo Variazione Spesa
1	06/02/2020	13	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022-REFERENDUM 2020	Giunta con ratifica	29.100,00	29.100,00
2	02/04/2020	31	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL PER COSTITUZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE DI CUI ALL'ORDINANZA N. 658 DEL 20 MARZO 2020 DEL CAPODIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	Giunta con ratifica	91.770,48	91.770,48
3	22/04/2020	34	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL PER FAR FRONTE ALLA SITUAZIONE ECONOMICA DETERMINATASI PER EFFETTO DELLE CONSEGUENZE DELL'EMERGENZA COVID-19	Giunta con ratifica	20.000,00	20.000,00
4	14/05/2020	48	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Giunta con ratifica	98.927,58	98.927,58
5	26/05/2020	58	VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ANNUALITA' 2020-2021-2022	Giunta con ratifica	0,00	0,00
6	29/06/2020	35	VARIAZIONE DI COMPETENZA DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ANNUALITA' 2020 - AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE OO.PP. ED ELENCO ANNUALE - AGGIORNAMENTO DEL DUP - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Consiglio	337.000,00	337.000,00
7	29/07/2020	38	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022, AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 COMMA 2, 175 COMMA 2, 203 COMMA 2 DEL T.U.E.L., PER ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 175 COMMA 8 DEL TUEL	Consiglio	653.488,50	653.488,50
8	14/09/2020	95	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ANNUALITA' 2020 PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELLA TORRE DELL'OROLOGIO DI PIAZZA GARibaldi	Giunta con ratifica	90.000,00	90.000,00
9	15/10/2020	110	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CON RATIFICA DI CONSIGLIO - CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' DIDATTICA IN SEGUITO ALL'EMERGENZA COVID	Giunta con ratifica	40.000,00	40.000,00

10	10/11/2020	118	VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA PER L'ANNUALITA' 2020 E DI SOLA COMPETENZA PER L'ANNUALITA' 2021 - SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO PER IL RUOLO DI ASSISTENTE SOCIALE FINANZIATO CON IL FONDO POVERTA' - VARIAZIONE URGENTE CON SUCCESSIVA RATIFICA	Giunta con ratifica	4.000,00	4.000,00
11	09/12/2020	131	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 287/2000)	Giunta variazione di cassa	0,00	0,00
12	26/11/2020	53	VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI ART. 193 TUEL E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI ART. 175 COMMA 8 TUEL.	Consiglio	703.978,15	703.978,15
13	17/12/2020	141	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI (ALLEGATI) AI SENSI DELL'ART. 2 D.L. 154 DEL 29/11/2020 (PER FAR FRONTE ALLA SITUAZIONE ECONOMICA DETERMINATASI PER EFFETTO DELLE CONSEGUENZE DELL'EMERGENZA COVID-19-INTEGRAZIONE AL FONDO SOLIDARETA' ALIMENTARE	Giunta	71.770,49	71.770,49
14	29/12/2020	147	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ANNO 2020, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 39 C.5 DEL D.L. N. 104/2020 E DELL'ART. 2 C. 3 DEL D.L. N. 154/2020, PER APPLICAZIONE DELLE RISORSE ASSEGNATE ALL'ENTE A VALERE SUI FONDI STATALI A RISTORO DI GUAI (D.L. N. 34/2020 E D.L. N. 104/2020)	Giunta	84.347,82	84.347,82

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		408.218,20	14.302,62	298.300,00	867.812,87
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				754.542,46	754.542,46
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	408.218,20	14.302,62	298.300,00	113.270,41	834.091,23
Totale	408.218,20	14.302,62	298.300,00	867.812,87	1.588.633,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	408.218,20	408.218,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	408.218,20	408.218,20
Totale	0,00	0,00	0,00	408.218,20	408.218,20

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	14.302,62	14.302,62
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	14.302,62	14.302,62
Totale	0,00	0,00	0,00	14.302,62	14.302,62

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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.

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** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

RENDICONTO 2020 - RIEPOLOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'								
T	Tip	Cap	Art	Descrizione	Residui al 31/12/2020	Percentuale MEDIA RAPPORTI	Accantonamento minimo MEDIA RAPPORTI	Accantonamento definitivo
1	101	00010	00	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE - CAP 00010/00	929.223,39	21,83%	202.849,47	302.849,47
1	101	00022	01	TASI - RECUPERO EVASIONE	37.846,47	96,10%	36.370,46	36.370,46
1	101	00043	00/01	TARI/TARES	340.084,46	37,37%	127.089,56	143.825,02
1	101	00015	00	PUBBLICITA	6.685,43	80,00%	5.348,34	5.348,34
3	202	00180	00	SANZIONI AMMINISTRATIVE	21.477,90	99,51%	21.372,66	21.372,66
3	102	00182	00	TRASPORTO SCOLASTICO	268,15	40,00%	107,26	14.322,00
3	103	00250	00	COSAP	22.740,98	80,00%	18.192,78	18.192,78
3	102	00205	00	MENSA SCOLASTICA	64.116,03	60,00%	38.469,62	38.469,62
3	103	00240	00	FITTI ATTIVI FABBRICATI E TERRENI	120.292,82	24,00%	28.870,28	28.870,28
TOTALE FCDE							478.670,43	609.620,63
						ET1100	371.657,83	488.393,29
						ET3200	21.372,66	21.372,66
						ET3100	85.639,94	99.854,68
							478.670,43	609.620,63

Il Revisore unico ha verificato che non si registra la presenza di crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 10.000,00.

L'Ente fa comunque presente che le aziende e società partecipate non hanno evidenziato nei loro bilanci perdite di esercizio.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 54.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti:

- *fidejussione Piscine Sport s.r.l.: € 118.137,31*
- *fidejussione ANAS: € 10.000,00*
- *f.do spese future: € 100.000,00*

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 ancora ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto la scadenza della certificazione è prevista per il 31/05/2021 e la previsione di accantonamento all'interno dell'avanzo è stata regolarmente predisposta.

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

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 429.465,63) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di

aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi,) adottate con delibere di Giunta n. 31/2020 e n. 34/2020.

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

In merito agli allegati A/1, A/2 e A/3, si segnalano i seguenti rilievi nella compilazione delle tabelle:

- nell'Allegato A/1 l'importo della colonna a) relativo agli accantonamenti per perdite di società partecipate, in aderenza alle risultanze riportate nell'Allegato A del rendiconto 2019 andrebbe valorizzato a 0€ (in luogo dei 10.000,00€ riportati). Conseguentemente andrebbe pertanto valorizzata a € 10.000,00 la colonna d);
- l'importo della colonna c) della riga Fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere pari ad € 437.065,70 (di fatto vi confluisce per intero l'importo di € -172.554,93 attualmente indicato nella colonna d, che pertanto dovrebbe così assumere un valore pari a € 0);
- nell'Allegato A/1, occorrerebbe poi dettagliare analiticamente gli importi relativi agli altri accantonamenti, che si compone di una serie di voci fra loro non sempre omogenee
- nell'Allegato A/2, come da recentissima FAQ della RGS, occorrerebbe indicare l'avanzo relativo al cosiddetto "Fondone" COVID fra i vincoli derivanti da legge
- in generale negli allegati A/1, A/2 e A/3 occorrerebbe dettagliare analiticamente gli importi relativi ai singoli accantonamenti/vincoli/destinazioni considerando le risorse contabilizzate nel corso dell'esercizio anche nei casi in cui le stesse non dessero luogo alla realizzazione di quote di risultato di amministrazione.

Le tabelle A/1, A/2 e A/3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo. Ovviamente le modifiche che, a parere del presente Revisore unico, dovrebbero essere apportate in particolare al prospetto A/1 andrebbero ad incidere, seppur in misura non estremamente rilevante, sui saldi sia del prospetto degli equilibri che del quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie, nella versione trasmessa dall'ente, è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.003.559,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	609.620,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	439.971,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		953.967,17

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-29.080,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		983.048,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.003.559,10
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		609.620,63
Risorse vincolate nel bilancio		439.971,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		953.967,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-29.080,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		983.048,06

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie, nella versione che il Revisore Unico reputa corretta, viene così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.003.559,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	437.065,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	439.971,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.126.522,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	153.474,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		973.048,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.003.559,10
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		437.065,70
Risorse vincolate nel bilancio		439.971,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.126.522,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		153.474,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		973.048,06

Ad ogni modo, anche nella versione proposta dal Revisore Unico, l'Ente dimostra di avere 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 (nella versione del prospetto ritenuta corretta dal sottoscritto Revisore Unico), sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.003.559,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.126.522,10..
- W3 (equilibrio complessivo): € 973.048,06.

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	5.853.084,18	5.550.059,53	6.186.783,43	94,8%	111,5%
Titolo 2	620.719,63	1.886.615,46	1.725.516,17	303,9%	91,5%
Titolo 3	2.038.207,75	1.818.541,08	1.712.902,36	89,2%	94,2%
Titolo 4	2.740.202,00	3.156.402,00	1.740.594,33	115,2%	55,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	180.000,00	480.000,00	480.000,00	266,7%	100,0%
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.956.790,00	4.958.631,72	964.479,19	100,0%	19,5%
TOTALE	18.389.003,56	19.850.249,79	12.810.275,48	107,9%	64,5%

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	5.550.059,53	6.186.783,43	4.893.129,19	79,09
Titolo II	1.886.615,46	1.725.516,17	1.342.762,43	77,82
Titolo III	1.818.541,08	1.712.902,36	1.281.428,00	74,81
Titolo IV	3.156.402,00	1.740.594,33	620.579,50	35,65
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si fa presente che l'attività di gestione dell'entrata è stata affidata all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che a riguardo gira al Comune un trasferimento di importo pari al gettito effettivamente attribuibile all'ente. Per gli anni 2018-2019-2020 l'ente fa presente che non sono stati effettuati accertamenti né incassi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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	524.447,68	248.685,30	399.513,19
Riscossione	524.447,68	248.685,30	399.513,19

Nel triennio 2018/2020 i permessi di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

Recupero evasione:

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

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.097.391,61	9.016.252,07	7.458.298,17	111,3%	82,7%
Titolo 2	2.970.202,00	7.106.032,69	1.326.065,82	239,2%	18,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	364.619,95	54.073,35	39.073,35	14,8%	72,3%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.956.790,00	4.958.631,72	964.479,19	100,0%	19,5%
TOTALE	18.389.003,56	23.134.989,83	9.787.916,53	125,8%	42,3%

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	1.693.104,81	1.614.434,59	-78.670,22
102 imposte e tasse a carico ente	155.972,89	124.870,10	-31.102,79
103 acquisto beni e servizi	2.992.959,17	3.292.008,67	299.049,50
104 trasferimenti correnti	1.655.421,87	2.064.659,19	409.237,32
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	53.597,99	37.171,48	-16.426,51
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.128,71	123.914,75	121.786,04
110 altre spese correnti	215.782,95	201.239,39	-14.543,56
TOTALE	6.768.968,39	7.458.298,17	689.329,78

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	2.819.413,66	1.326.065,82	-1.493.347,84
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.819.413,66	1.326.065,82	-1.493.347,84

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 7 del 31/03./2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	114.229,45	201.697,90
FPV di parte capitale	2.415.968,13	4.101.841,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.530.197,58	4.303.539,89

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	171.843,67	114.229,45	201.697,90
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 *	146.060,71	105.635,13	175.230,28
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	25.782,96	8.594,32	26.467,62
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; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.251.393,88	2.415.968,13	4.101.841,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.251.393,88	2.415.968,13	2.563.626,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	1.538.215,22
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 di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	185.733,45
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.964,45
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	201.697,90

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

Il Revisore Unico 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	2.166.466,02	1.614.434,59
Spese macroaggregato 103	16.878,67	23.650,71
Irap macroaggregato 102	118.932,45	90.391,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.302.277,14	1.728.476,30
(-) Componenti escluse (B)	236.535,99	313.194,75
(-) Altre componenti escluse: costo servizio PM in Unione	273.406,29	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.792.334,86	1.415.281,55

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.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera giunta n.80 del 06/08/2020, 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.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale nr. 20 del 06/08/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 28 del 22/12/2020

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.032.198,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	39.073,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.993.124,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.864.697,79	2.388.764,17	2.032.198,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	480.000,00
Prestiti rimborsati (-)	361.550,05	389.043,19	39.073,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-114.383,57	32.477,32	0,00
Totale fine anno	2.388.764,17	2.032.198,30	2.473.124,95
Nr. Abitanti al 31/12	13.275,00	13.275,00	13.274,00
Debito medio per abitante	179,94	153,08	186,31

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	51.860,85	40.466,62	37.171,48
Quota capitale	361.550,05	389.043,19	39.073,35
Totale fine anno	413.410,90	429.509,81	76.244,83

L'ente nel 2020 **non ha effettuato** operazioni di rinegoiazione dei mutui CDP e sospensione quote capitali mutuo MEF.

Il Revisore Unico ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente negli esercizi precedenti **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie **ha effettuato** un accantonamento nel risultato di amministrazione. A tal riguardo si rimanda alla sezione degli accantonamenti del risultato di amministrazione.

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio per il Comune non si è registrata la necessità di riconoscere debiti fuori bilancio. Parimenti dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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. Si fornisce il riepilogo:

	SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	C.F./P.iva	QUOTE %	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	Livia Tellus Romagna Holding	03943760409	4,08%	294.893,90	-00	SI (Prot.03085/12.02.21)
2	AMR srl consortile	02143780399	0,42%	-00	30.683,49	NO (Prot. 03482/18.02.21) Comunicano che il bilancio 2020 non è ancora stato approvato e l'organo di controllo farà la propria attestazione dopo liapprovazione del bilancio da parte dell'amministratore unico.
3	LEPIDA SPA	02770891204	0,0014%	-00	-00	SI (Prot.06423/01.04.21)
	ORGANISMI PARTECIPATI		QUOTE %	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	ASP del forlivese	03882990405	17,59%	-00	1.107,60	SI (Prot.06231/30.03.2021)
2	ACER Azienda casa	00139940407	2,69%	-00	6.794,70	SI (Prot.06666/07.04.2021)
	SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE tramite LIVIA TELLUS		QUOTE % DI LTRH	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	Fiera Forlì s.p.a.	02377040403	31,20%			NO
2	Forlì Mobilità Integrata s.r.l.	03981210408	100,00%			NO
3	Forlifarma s.p.a.	02326390404	100,00%	169,40	40.282,83	SI (Prot.03496/18.02.21)
4	Romagna Acque s.p.a	00337870406	16,07%	-00	-00	NO Con Prot.2231/29.01.2021 la società chiede conferma dei saldi a zero.
5	Sapir s.p.a.	00080540396	0,18%			NO
6	Start Romagna s.p.a.	03836450407	17,44%			NO
7	TECNE Soc.Cons. a.r.l.	07263860962	50,00%			NO
8	Unica Reti s.p.a.	03249890405	51,43%	-00	-00	SI (Prot. 02772/09.02.2021)
9	Alea Ambiente s.p.a.	04338490404	100,00%	-00	111.521,62	NO Con prot. 04772/05.03.2021 La società comunica il credito ai fini del controllo.
10	HERA SPA	03819031208	1,21%		-00	NO (società quotata in borsa non tenuta alla verifica dei crediti e debiti)
11	Plurima S.p.a.	01698960347	32,28%			NO

L'Amministrazione fa presente che continuerà a sollecitare le società che non hanno sinora rilasciato la certificazione crediti e debiti.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia

sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	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	61.076.497,54	60.183.967,47	892.530,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.310.793,76	9.124.307,69	1.186.486,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	71.387.291,30	69.308.275,16	2.079.016,14
A) PATRIMONIO NETTO	59.852.322,45	58.020.526,96	1.831.795,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	379.137,31	235.663,27	143.474,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.805.634,09	7.164.276,97	-358.642,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.350.197,45	3.887.807,96	462.389,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	71.387.291,30	69.308.275,16	2.079.016,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.117.806,44	2.434.053,11	1.683.753,33

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.428.091,21
Fondo svalutazione crediti +	€ 609.620,63
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.409,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 72.794,81
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.106.097,65

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

DEBITI +	€ 6.805.634,09
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.453.216,54
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.352.417,55

* al netto dei debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento non è stata verificata l'esatta corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 (pari ad € 2.453.216,54) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui e pari ad € 2.473.124,95).

Si segnala che il valore dei debiti di finanziamento non appare pienamente congruo con la contabilizzazione degli impegni pluriennali prescritta dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che così dispone: "5.6 Gli impegni riguardanti la spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'ente) sono imputati al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio di previsione sulla base del piano di ammortamento, e, per gli esercizi non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento. Gli impegni sono effettuati a seguito dell'effettiva erogazione del prestito o della messa a disposizione del finanziamento (Cassa Depositi e Prestiti)."

Ancora il Principio applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 9.3, lettera i): "A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato)."

A fronte di debiti di finanziamento di importo pari ad € 2.453.216,54 l'importo totale degli impegni pluriennali relativi al titolo IV delle Spese "Rimborso prestiti" indicato nell'Allegato g) al Rendiconto è pari a totali € 0,00. La causa della differenza risiede verosimilmente nella prassi dell'ente (invero largamente diffusa in un elevato numero di amministrazioni locali) di non contabilizzare integralmente gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento.

Pur facendo presente la correttezza dell'importo dei debiti di finanziamento riportato nello Stato patrimoniale, si invita altresì l'amministrazione ad adeguare le proprie modalità di contabilizzazione gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento alle modalità prescritte dai Principi contabili.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	397.967,46
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-€	6.333.620,71
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	362.816,96
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	1.468.978,53
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	397.967,46	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	6.333.620,71	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€	6.731.588,17	€ 6.731.588,17
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	1.831.795,49

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 379.137,31 relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.425.582,65	7.042.300,07	2.383.282,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.761.120,60	7.354.577,80	1.406.542,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	338.155,19	321.731,83	16.423,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	457.638,09	6.333.620,71	-5.875.982,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	107.014,69	306.163,25	-199.148,56
IMPOSTE	98.291,49	127.497,54	-29.206,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.468.978,53	6.521.740,52	-5.052.761,99

Si evidenzia che il peggioramento del risultato economico conseguito nel 2020 di € 1.468.978,53 rispetto all'esercizio 2019 è integralmente imputabile alla contrazione del risultato delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (lettera D del Conto economico).

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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico richiama la non perfetta corrispondenza dei debiti di finanziamento con gli importi indicati nello schema di Stato patrimoniale e nell'Allegato g) al Rendiconto. Altresì si richiamano i rilievi mossi in merito alla compilazione degli Allegati A/1, A/2 e A/3, nonché dei correlati valori da inserire negli allegati relativi agli Equilibri di bilancio ed al Quadro Generale Riassuntivo, dettagliatamente esposti nei precedenti paragrafi. Il Revisore Unico fa presente che i rilievi segnalati non pregiudicano ad ogni modo in misura decisiva o comunque rilevante gli equilibri di bilancio dell'ente.

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

RAG. PATRIZIA BALDO

(firma digitale)