

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI

Città Metropolitana di Bologna

Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 7 Aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Bologna , lì 7 Aprile 2021

L'organo di revisione

DOTT.SSA ROBERTA BUSCONI

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

RAG.AVV. GIORGIO BIGARELLI

INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 14/11/2018;
- ◆ ricevuta in data 18/03/2021 **PG 16464/2021** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Sindaco A.S. nr. 68 del 17/03/2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo che è stato realizzato attraverso l'utilizzo della check list appositamente predisposta ed allegata tra le carte di lavoro.

- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 12/12/2018 modificato con delibera consiliare nr. 63 del 4/12/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di volta in volta 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 dal Sindaco Metropolitano, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio per le quali il collegio ha emesso parere favorevole nelle fattispecie richieste dalla normativa, mentre nel caso delle rimanenti variazioni il controllo è stato svolto sulla base di una selezione casuale dall'insieme.

Variazioni di bilancio totali	n. 62
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni straordinaria di Giunta ai sensi del D.L. 154/2020 art 2. c.3	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - lett. c)	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - lett. d)	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 30

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ nel corso della attività svolta non sono emerse irregolarità non sanate;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020; con la deliberazione consigliere nr. 25 del 14/10/2020 l'Ente ha rettificato e conseguentemente

riapprovato la composizione dell'avanzo di amministrazione relativa al Rendiconto della Gestione 2019 e applicato avanzo contestualmente ai sensi dell'art 109 comma 1 ter - D.L. 17/3/2020 n.18;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Lo schema riassuntivo dell'avanzo disponibile all'utilizzo è quindi il seguente:

TABELLA 3 - AVANZO DISPONIBILE ALL'UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2020											
TIPOLOGIA DI FONDI CHE COSTITUISCONO IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RENDICONTO 2019	GESTIONE 2020				RENDICONTO 2020			VARIAZIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO 2020	TOTALE AVANZO	CODIFICA MINISTERIALE
	AVANZO COMPLESSIVO AL 31/12/2019 RETTIFICATO AI SENSI DELL'ART 109 COMMA 1 TER - D.L. 17/3/2020 n.18	QUOTA DI AVANZO UTILIZZATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	TOTALE AVANZO APPLICATO NELLA GESTIONE 2020	QUOTA DI AVANZO NON APPLICATO NEL 2020	AVANZO DELLA GESTIONE 2020	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	QUOTA DI AVANZO VINCOLATO SVINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 109 DEL DECRETO LEGGE 17 MARZO 2020 NR. 18 - CURA ITALIA				
1 AVANZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (6)	12.674.283,68		8.809.562,92	3.864.720,76	1.902.286,54	1.764,98			5.768.772,28	DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	
2 AVANZO PARTE VINCOLATA (DA DESTINARE AGLI INVESTIMENTI) DI CUI:	18.467.619,67	3.876.191,52	2.635.749,63	11.955.678,52	9.672.637,03	281.096,37			21.909.411,92		
3 AVANZO VINCOLATO DA PRINCIPI CONTABILI	225.565,26		211.145,00	14.420,26	774.515,66				788.935,92	N/1	
4 AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI DA UTILIZZARE PER SPESE IN CONTO CAPITALE CONNESSE ALLA ORIGINARIA FINALITA'	15.242.931,57	3.876.191,52	2.396.436,69	8.970.303,36	8.814.571,84	281.096,37			18.065.971,57	N/2	
5 AVANZO VINCOLATO PER FINANZIAMENTO QUOTA 10% ALIENAZIONI EX ART. 56-BIS DEL D.L. 69/2013 (ESTINZIONE MUTUI)	444.720,46		-	444.720,46	80.041,06				524.761,52	N/1	
6 AVANZO VINCOLATO PER MUTUI	2.554.402,38		28.167,94	2.526.234,44	3.508,47				2.529.742,91	N/3	
7 AVANZO PARTE VINCOLATA (PARTE CORRENTE) DI CUI:	3.962.926,51	345.468,34	810.378,96	5.207.079,21	5.861.771,95	86.852,86	-98.764,64		11.056.939,38		
8 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E/O PRINCIPI CONTABILI (SPESE LEGALI AVVOCATURA)	90.117,69		-	90.117,69	-				90.117,69	N/1	
9 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E/O PRINCIPI CONTABILI (applicazione dell'art. 109 comma 1 e ter DL nr. 18/2020 riconfidi in avanzo Vincolato) - CURA ITALIA					1.810,50				1.810,50	N/1	
10 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA CODICE DELLA STRADA (ART. 142 E 208) - COMPRESIVO DELLE QUOTE RIVERSATE DAI COMUNI	35.063,86			35.063,86	1.215.516,97				1.250.580,83	N/1	
11 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA ATTIVITA' ESTRATTIVE	493.721,88		493.721,88	-	-				-	N/1	
12 AVANZO VINCOLATO PER MUTUI	5.458,29		-	5.458,29	-				5.458,29	N/3	
13 AVANZO VINCOLATO PER ALTRI VINCOLI	567.973,21	3.200,38	-	564.772,83	2.214,28				566.987,11	N/5	
14 AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI DA UTILIZZARE PER SPESE CORRENTI CONNESSE ALLA ORIGINARIA FINALITA'	5.170.591,58	342.267,96	316.657,08	4.511.666,54	4.642.230,20	86.852,86	-98.764,64		9.141.984,96	N/2	
15 AVANZO PER VINCOLI ATTRIBUITI FORMALMENTE DALL'ENTE:	3.960.049,23	4.051,66	284.306,64	3.671.690,93	151.471,07	0,03	-		3.823.162,03		
16 AVANZO VINCOLATO CON VINCOLO FORMALMENTE ATTRIBUITO DALL'ENTE PER INVESTIMENTI VARI	1.971.843,44		278.869,64	1.692.973,80	142.886,57	0,03			1.835.860,40	N/4	
17 AVANZO VINCOLATO CON VINCOLO FORMALMENTE ATTRIBUITO DALL'ENTE PER PARTE CORRENTE VARI	1.988.205,79	4.051,66	5.437,00	1.978.717,13	8.584,50				1.987.301,63	N/4	
18 AVANZO PARTE ACCANTONATA DI CUI:	25.512.954,21	-	748.187,68	24.764.766,53	23.751.908,00	-	-36.415,42		48.480.259,11	AVANZO ACCANTONATO	
19 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (SOLO TIT. 3 ENTRATA)	14.770.804,49		-	14.770.804,49	3.970.702,18		-1.433.323,26		17.308.183,41		
20 FONDO EMERGENZA COVID_19 - PARTE CORRENTE - Bilancio	-		-	-	18.921.286,87		-2.544.701,51		16.376.585,36		
21 FONDO DI COMUNITA' COVID_19 - Parte Corrente - Bilancio	-		-	-	100.000,00		-100.000,00		-		
22 FONDO INNOVAZIONE PER FUNZIONI TECNICHE (20%) - comma 4 dell'art. 113 del d.lgs. 50/2016 - BILANCIO	-		-	-	-		-		-		
23 FONDO DI COMUNITA' COVID_19 - PARTE CAPITALE - BILANCIO	-		-	-	-		-		-		
24 FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI	4.700.000,00		-	4.700.000,00	-		5.000.000,00		9.700.000,00		
25 FONDO PER SPESE LEGALI	4.833.181,69		678.937,68	4.154.244,01	250.000,00		-958.390,65		3.445.853,36		
26 ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CCNL DIPENDENTI	996.871,67		69.250,00	927.621,67	464.639,96				1.392.261,63		
27 FONDO AVVOCATURA	132.874,86		-	132.874,86	45.278,99				178.153,85		
28 FONDO RECUPERI	29.221,50		-	29.221,50	-				29.221,50		
29 FONDO AMMORTAMENTO	50.000,00		-	50.000,00	-				50.000,00		
30 AVANZO PARTE DISPONIBILE	17.064.792,86		593.603,62	16.471.189,24	11.732.414,76	2.088.713,31	98.764,64	36.415,42	30.427.497,37		
31 AVANZO PARTE DISPONIBILE (da quota di permessi di costruire destinati alla parte corrente del bilancio ai sensi dell'art. 1 c. 737 della L.208/2015)	-		-	-	-		-		-		
32 TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020/2022	84.042.626,16	4.225.711,52		65.935.125,19	53.072.489,35	3.458.427,55	-	0,00	121.466.042,09		

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; da cui risulta l'ultima pubblicazione risalente alla deliberazione n.138/2018 non essendosi verificati nuovi rilievi;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; tali informazioni sono dettagliate nella relazione sulla gestione;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili contabili nella persona della dottoressa Anna Barbieri;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 734.317,34 esclusivamente originati per effetto di sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.165.435,41	€ 5.708,47	€ 734.317,34
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 323.171,38	
Totale	€ 1.165.435,41	€ 328.879,85	€ 734.317,34

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.936,98 relativi a sentenze 2020 ed euro 17.703,05 relativi però a sentenze pubblicate nel 2021;

TABELLA ESPLICATIVA RELATIVA ALLA DELIBERAZIONE DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, c. 1, lett. a) del T.U.EE.LL. - PRIMO RICONOSCIMENTO 2021			
DEBITO	IMPORTO DEBITO	NR. CAPITOLO DI SPESA	TIPOLOGIA DI COPERTURA
Sentenza n. 2226/2020 del Giudice di Pace di Bologna che nella causa R.G. n. 3162/19 ha accolto il ricorso promosso da M.P. contro la Città metropolitana di Bologna, e ha condannato l'Ente a rifondere le spese di lite oltre al 15% di spese generali e accessori di legge	284,20	8497	Prevista sul capitolo di PEG "Oneri da contenzioso - Polizia Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
Sentenza n. 1276/2020 del Giudice di Pace di Bologna che nella causa R.G. n. 2096/2017 ha accolto il ricorso promosso da G.T. contro la Città metropolitana di Bologna, e ha condannato l'Ente a rifondere le spese di lite oltre al 15% di spese generali, accessori di legge e spese vive quali contributo unificato, marca da bollo per iscrizione a ruolo e trasferite per udienze	697,83	8497	Prevista sul capitolo di PEG "Oneri da contenzioso - Polizia Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	982,03		

TABELLA ESPLICATIVA RELATIVA ALLA DELIBERAZIONE DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, c. 1, lett. a) del T.U.EE.LL. - SECONDO RICONOSCIMENTO 2021			
DEBITO	IMPORTO DEBITO	NR. CAPITOLO DI SPESA	TIPOLOGIA DI COPERTURA
Sentenza n. 8458/2020 del Consiglio di Stato con la quale viene accolto il ricorso n. 5650/2012 RG dell'ASP Città di Bologna (già Asp Poveri Vergognosi) contro la Provincia di Bologna (ora Città metropolitana di Bologna) e la Regione Emilia Romagna, avverso la sentenza del Tribunale amministrativo regionale dell'Emilia Romagna n. 184/2012 condannando l'Ente alla restituzione delle somme incassate per pagamento spontaneo dell'ASP all'esito della sentenza di primo grado	4.954,95	7061	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Spese legali-Avvocatura Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
Sentenza n. 372/2021 del Giudice di Pace di Roma che ha accolto il ricorso promosso da G.M.B contro la Città metropolitana di Bologna e altre 4 amministrazioni pubbliche, e ha condannato l'Ente a rifondere le spese di lite oltre al 15% di spese generali e accessori di legge, per € 195,61 cadauna. Trattandosi di obbligazione solidale, si ritiene di riconoscere la somma complessiva al fine di poter assolvere alla eventuale richiesta di adempimento per l'intero rivolta dal ricorrente, con successiva azione di rivalsa nei confronti dei co-obbligati in solido	979,07	7061	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Spese legali-Avvocatura Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	5.934,02		

TABELLA ESPLICATIVA RELATIVA ALLA DELIBERAZIONE DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, c. 1, lett. a) del T.U.EE.LL. - TERZO RICONOSCIMENTO 2021			
DEBITO	IMPORTO DEBITO	NR. CAPITOLO DI SPESA	TIPOLOGIA DI COPERTURA
Sentenza n. 24/2021 del Giudice di Pace di Bologna che ha accolto il ricorso promosso dalla Società Agricola Matallo relativa a richiesta di risarcimento danni cagionati da fauna selvatica alle colture agricole; la Città metropolitana di Bologna è stata condannata al pagamento delle spese legali, oltre oneri di legge, somma liquidata in sentenza e interessi	€ 3.673,04	7061	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Spese legali - Avvocatura Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	€ 3.169,07	5663	Copertura con risorse presenti in avanzo vincolato derivanti da Rendiconto 2015 come da determina di variazione dirigenziale
Sentenza n.48/2021 del Giudice di Pace di Bologna che ha accolto il ricorso promosso dalla Società Agricola Margelli relativa a richiesta di risarcimento danni cagionati da fauna selvatica alle colture agricole; la Città metropolitana di Bologna è stata condannata al pagamento delle spese processuali, compensi, oltre oneri di legge, somma liquidata in sentenza e interessi	€ 3.492,04	7061	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Spese legali-Avvocatura Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	€ 2.078,56	5663	Copertura con risorse presenti in avanzo vincolato derivanti da Rendiconto 2015 come da determina di variazione dirigenziale
Sentenza n. 87/2021 della Corte di appello di Bologna che ha respinto il ricorso promosso dalla Città metropolitana di Bologna e quello incidentale promosso dal Consorzio Utenti Canale Molini di Imola e Massalombarda contro l'Azienda Agricola Nardelli confermando integralmente la sentenza di primo grado sia in merito alla quantificazione dei danni subiti da quest'ultima alle colture di pesce a seguito dell'esondazione del Canale dei Molini che alla suddivisione delle responsabilità tra le parti, entrambi gli appellanti sono stati condannati in solido al pagamento delle spese processuali, oltre oneri di legge	€ 3.955,77	7061	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Spese legali - Avvocatura Provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	€ 355,50	7052	Prevista nella disponibilità presente sul capitolo di PEG "Altre imposte indirette e tasse n.a.c. - Avvocatura provinciale" - Bilancio di Previsione 2021/2023 - Annualità 2021
	€ 16.723,98		

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2020 L'Ente ha usufruito di trasferimenti statali per circa Euro 20.216.042,25; in particolare a titolo di :

Fondo Funzioni Fondamentali per Euro 20.103.826,25

Altri Fondi Covid- 19 per:

Euro 99.120 quale Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020);

Euro 13.096 quale Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)

La parte di trasferimenti statali non utilizzata pari ad euro 8.899.124,75 è iscritta nei fondi accantonati ma altresì vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020. (fornire un esempio delle principali minori entrate e maggiori spese)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato ma non ha utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui con CDDP e Carisbo;

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP), in quanto non è ricorso la fattispecie;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	184.931.800,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	184.931.800,16

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 149.375.814,15	€ 139.524.510,65	€ 184.931.800,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 28.473.260,54	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.473.260,54	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 52.812.005,06	€ 27.866.772,21	€ 34.115.187,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 33.191.364,50	€ 27.024.486,24	€ 38.449.520,02
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato l' utilizzo della cassa vincolata;

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa						
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 139.524.510,65			€	139.524.510,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 75.395.574,81	€ 65.036.463,08	€ 56.756,68	€	65.093.219,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 58.457.823,00	€ 44.773.506,59	€ 2.458.516,70	€	47.232.023,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 26.035.366,48	€ 4.809.257,23	€ 2.252.616,97	€	7.061.874,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 159.888.764,29	€ 114.619.226,90	€ 4.767.890,35	€	119.387.117,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 193.185.307,40	€ 39.442.650,65	€ 27.206.108,64	€	66.648.759,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.230.195,95	€ 4.831.362,00	€ -	€	4.831.362,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss.mm. e ff. finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 198.415.503,35	€ 44.274.012,65	€ 27.206.108,64	€	71.480.121,29
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 38.526.739,06	€ 70.345.214,25	-€ 22.438.218,29	€	47.906.995,96
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 80.041,06	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	-€ 38.606.780,12	€ 70.345.214,25	-€ 22.438.218,29	€	47.906.995,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 76.655.127,40	€ 16.221.489,41	€ 9.107.198,22	€	25.328.687,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 717.945,80	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 80.041,06	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 (I)	=	€ 77.453.114,26	€ 16.221.489,41	€ 9.107.198,22	€	25.328.687,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 77.453.114,26	€ 16.221.489,41	€ 9.107.198,22	€	25.328.687,63
Spese Titolo 2.00	+	€ 111.729.854,26	€ 16.080.770,04	€ 12.155.464,98	€	28.236.235,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2, 00, 3.01 (N)	=	€ 111.729.854,26	€ 16.080.770,04	€ 12.155.464,98	€	28.236.235,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 111.729.854,26	€ 16.080.770,04	€ 12.155.464,98	€	28.236.235,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 34.276.740,00	€ 140.719,37	-€ 3.048.266,76	€	2.907.547,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 18.664.369,71	€ 11.102.480,78	€ 20.750,10	€	11.123.230,88
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 19.370.235,05	€ 10.023.869,02	€ 691.520,92	€	10.715.389,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 65.935.125,19	€ 71.564.545,38	-€ 26.157.255,87	€	184.931.800,16

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Come da allegato al rendiconto vi sono stati pagamenti oltre la scadenza per Euro 4.464.865,97 tuttavia alla data del Rendiconto risultavano ancora solamente 102.477,44 di scaduti ancora da pagare come da evidenza fornita dalla responsabile del settore finanza.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è determinato dalla Piattaforme Certificazione dei Crediti (PCC) sull'ammontare di documenti commerciali ricevuti nel 2020 per un totale di € 36.918.000,00 arrotondato; dal prospetto della tempestività dei pagamenti emerge un parametro positivo pari a -17 giorni. I termini di pagamento sono stati rispettati come rilevati direttamente dalla PCC;

Al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, annualmente, già con circolare di dicembre 2019 per la chiusura dell'esercizio, vengono fornite indicazioni al riguardo. L'ufficio compie inoltre un costante monitoraggio delle scadenze in rapporto con i Settori/Service affinché siano rispettati i termini di pagamento. Di ciò si dà atto nella deliberazione consigliare di approvazione del rendiconto.

L'ente ha ridotto lo stock di debito del 10% rispetto a quello del 2019 come risulta dal prospetto allegato e scaricato dalla PCC e inviato in allegato con la mail del 31-03-2021, anche se l'obiettivo sarebbe comunque raggiunto in quanto l'importo dello stock di debito al 31/12/2020 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020. Così come da ricognizione effettuata con atto del Sindaco n. 43 del 24/02/2021.

L'ente **ha dunque** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto a costituire il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali. Così come da ricognizione effettuata con atto del Sindaco n. 43 del 24/02/2021.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 53.072.489,35

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.059.330,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 13.671.116,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	53.072.489,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	24.327.278,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.685.880,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	13.059.330,64
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	13.059.330,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 611.786,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	13.671.116,72

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 44.903.037,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.626.802,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.564.851,56
SALDO FPV	-€ 9.938.049,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.716.995,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.327.605,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.069.037,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.458.427,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 44.903.037,62
SALDO FPV	-€ 9.938.049,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.458.427,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 18.107.500,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 65.935.125,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 121.466.042,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 75.340.000,00	€ 81.078.707,77	€ 65.036.463,08	80,21398573
Titolo II	€ 50.978.737,79	€ 50.474.628,85	€ 44.773.506,59	88,70497438
Titolo III	€ 9.763.877,35	€ 11.368.110,03	€ 4.809.257,23	42,30480896
Titolo IV	€ 49.223.198,56	€ 27.819.399,84	€ 16.221.489,41	58,30999052
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

A titolo di confronto si riportano i dati del rendiconto competenza 2019, come segue:

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	€ 82.000.000,00	€ 83.678.206,20	€ 83.622.631,39	99,93358508
Titolo II	€ 27.515.779,17	€ 27.229.453,56	€ 22.261.239,28	81,75426375
Titolo III	€ 13.328.092,69	€ 13.895.177,10	€ 7.732.155,86	55,64632825
Titolo IV	€ 42.452.307,29	€ 29.887.014,81	€ 14.070.501,47	47,07897915
Titolo V	€ 12.900,00	€ 12.900,00	€ 12.900,00	100

Da cui è possibile notare un importante scostamento a livello del Titolo I e Titolo III (non è significativo il titolo IV che nello scorso esercizio risentiva dell'effetto del contributo agli investimenti).

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.524.010,27
4A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	142.921.446,65
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	(-)	96.896.805,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.812.645,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.831.362,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		39.904.644,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.450.034,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.041,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		80.041,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		41.434.720,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.751.908,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.950.397,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.732.414,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	36.415,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.768.830,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.657.466,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.102.792,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.819.399,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.041,06
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	24.109.641,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.752.206,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		11.637.769,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	575.370,66
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.735.482,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.326.915,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	575.370,66
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.902.286,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y+Z)		53.072.489,35
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		24.327.278,66
Risorse vincolate nel bilancio		15.685.880,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.059.330,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	611.786,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.671.116,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		41.434.720,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.450.034,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	23.751.908,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	36.415,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.950.397,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		10.318.795,46
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.		
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.		
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.		

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
2498	Fondo Contenziosi - Bilancio	104.844,00		50.000,00	- 20.000,00	134.844,00
2500	Fondo rischi legali	4.728.337,69	- 678.937,68	200.000,00	- 938.390,65	3.311.009,36
Totale Fondo contenzioso						
		4.833.181,69	- 678.937,68	250.000,00	- 958.390,65	3.445.853,36
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2497	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - BILANCIO	14.770.804,49		3.970.702,18	- 1.433.323,26	17.308.183,41
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		14.770.804,49	-	3.970.702,18	- 1.433.323,26	17.308.183,41
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2488	FONDO EMERGENZA COVID_19 - PARTE CORRENTE - Bilancio	-	-	18.921.286,87	- 2.544.701,51	16.376.585,36
2489	FONDO DI COMUNITA' COVID_19 - Parte Corrente - Bilancio	-	-	100.000,00	- 100.000,00	-
2494	FONDO PER RINNOVO CONTRATTUALE	996.871,67	- 69.250,00	464.639,96	-	1.392.261,63
2501	FONDO AMMORTAMENTO	50.000,00	-	-	-	50.000,00
2502	FONDO PER PASSIVITÀ POTENZIALI	4.700.000,00	-	-	5.000.000,00	9.700.000,00
2503	FONDO AVVOCATURA	132.874,86	-	45.278,99	-	178.153,85
2504	FONDO RECUPERI	29.221,50	-	-	-	29.221,50
24800	Fondo innovazione per funzioni tecniche (20%) - comma 4 dell'art. 113 del d.lgs. 50/2016 - BILANCIO	-	-	12.000,00	- 12.000,00	-
24891	FONDO DI COMUNITA' COVID_19 - PARTE CAPITALE - BILANCIO	-	-	563.370,66	- 563.370,66	-
Totale Altri accantonamenti						
		5.908.968,03	- 69.250,00	20.106.576,48	1.779.927,83	27.726.222,34
Totale						
		25.512.954,21	- 748.187,68	24.327.278,66	- 611.786,08	48.480.259,11

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Si evidenzia in particolare l'accantonamento di circa 16,3 mln al fondo emergenza covid e l'incremento di 5mln al fondo passività potenziali.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ALIENAZIONI PARTECIPATE			65.459,56	-	-	21.460,43	-	43.999,13
	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI			7.857.995,74	41.362,54	498.090,81	3.745.243,00	- 1.530,44	3.657.554,91
	ALIENAZIONE BENI MOBILI			19.619,00	1.200,00	-	-	-	20.819,00
	MARGINE CORRENTE ESERCIZI PRECEDENTI			636.246,97	-	142.189,31	252.432,04	- 211,30	241.836,92
	TRASFERIMENTI DA SOGGETTI NON SETTORE PUBBLICO			3.909,00	-	-	-	-	3.909,00
	TRASFERIMENTI STATALI			1.707.983,31	346.621,56	6.012,02	972.298,84	-	1.076.294,01
	AVANZO NON UTILIZZATO IN ESERCIZI PRECEDENTI			2.373.902,44	-	262.609,10	1.853.745,86	-	257.547,48
	TRASFERIMENTI DA REGIONE			8.501,94	458.845,72	- 7.631,87	8.501,94	- 23,24	466.500,83
	AVANZO DA AMMORTAMENTO			665,72	-	-	354,72	-	311,00
Totale				12.674.283,68	848.029,82	901.269,37	6.854.036,83	- 1.764,98	5.768.772,28
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
5.768.772,28									

Il totale delle risorse vincolate al netto delle quote accantonate nel risultato di amministrazione è pari ad euro 36.789.51,33

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		2.627.925,95	5.045.060,18
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		8.899.124,75	8.899.124,75
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		11.527.050,70	13.944.184,93
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		2.071.884,19	2.656.206,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		13.456.802,04	27.207.956,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		3.508,47	2.535.201,20
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		151.471,07	3.823.162,03
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		2.214,28	566.987,11
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		15.685.880,05	36.789.513,33

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

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

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente da cui si evince che il fondo pluriennale finale al 31/12/2019 corrisponde correttamente al FPV in entrata nell'esercizio 2020.

FPV	01/01/20	31/12/20
FPV di parte corrente	€ 1.524.010,27	€ 2.812.645,14
FPV di parte capitale	€ 20.102.792,05	€ 28.752.206,42
FPV per partite finanziarie	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.325.622,91	€ 1.524.010,27	€ 2.812.645,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	37.990,00	111.224,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.125.266,91	846.052,22	776.109,00
- 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***	105.678,76	231.412,74	1.566.882,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	94.677,24	408.555,31	358.429,11

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.091.086,15	€ 20.102.792,05	€ 28.752.206,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.915.277,68	7.745.991,85	14.836.670,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.175.808,47	12.356.800,20	13.915.536,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 121.466.042,09, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				139.524.510,65
RISCOSSIONI	(+)	13.895.838,67	141.943.197,09	155.839.035,76
PAGAMENTI	(-)	40.053.094,54	70.378.651,71	110.431.746,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			184.931.800,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			184.931.800,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.513.944,71	40.887.839,46	80.401.784,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.753.343,46	67.549.347,22	112.302.690,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.812.645,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			28.752.206,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			121.466.042,09

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono presenti pagamenti per esecuzione forzata;

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 84.826.463,09	€ 84.042.626,16	€ 121.466.042,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.960.081,36	€ 25.512.954,21	€ 48.480.259,11
Parte vincolata (C)	€ 42.073.753,25	€ 28.790.595,41	€ 36.789.513,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.750.658,17	€ 12.674.283,68	€ 5.768.772,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.041.970,31	€ 17.064.792,86	€ 30.427.497,37

La differenza di circa 37,4 mln del risultato di amministrazione rispetto allo scorso esercizio è confluita per circa 23 mln negli accantonamenti Covid e passività potenziali e 13,4 mln nella parte disponibile;

8 mln aumento del vincolato

7 mln calo del destinato agli investimenti

13,4 mln aumento del libero

22,97 mln aumento dell'accantonato dato da: + 2,54 mln FCDE (di cui vincolati totali 5 mln), + 16,38 mln fondo COVID (di cui vincolati 8,9 mln), + 0,4 mln fondo rinnovi contrattuali, + 5 mln fondo passività potenziali, + 0,04 mln fondo avvocatura, - 1,39 mln fondo contenzioso

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		17.308.183,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		3.445.853,36
Altri accantonamenti		27.726.222,34
	Totale parte accantonata (B)	48.480.259,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.656.206,46
Vincoli derivanti da trasferimenti		27.207.956,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.535.201,20
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.823.162,03
Altri vincoli		566.987,11
	Totale parte vincolata (C)	36.789.513,33
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	5.768.772,28
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	30.427.497,37
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

FPV spesa corrente		
Voci di spesa		Importo
Salario accessorio e premiante		776.109,00
Trasferimenti correnti		57.000,00
Incarichi a legali		-
Altri incarichi		40.338,06
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		372.315,81
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020		-
Altro(**)		1.566.882,27
<i>di cui</i>		
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni</i>		1.417.209,45
<i>Altre spese per servizi non sanitari</i>		142.656,19
<i>Espropri</i>		7.016,63
Totale FPV 2020 spesa corrente		2.812.645,14
** specificare		

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da

trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)													
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti		
			ICRIS	Totale gestione passiva	Altre Deduc.	Es. Imp.	Troglife	risorse	risorse	risorse			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -											
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -											
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -											
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -											
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -											
Altre modalità di utilizzo	€ 593.603,62	€ 593.603,62											
Utilizzo parte accantonata	€ 748.187,68		€ -	€ -	€ 748.187,68								
Utilizzo parte vincolata	€ 7.956.146,75					€ 704.866,88	€ 6.931.553,25	€ 28.167,94	€ 201.558,68				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.809.562,92												€ 8.809.562,92
Valore delle parti non utilizzate	€ 65.935.125,19	€ 16.471.189,24	€ 14.770.806,49	€ 4.700.000,00	€ 5.293.962,04	€ 584.522,27	€ 13.481.969,90	€ 2.531.692,73	€ 4.236.463,76	€ 3.864.720,76			€ 12.674.283,68
Valore monetario della parte	€ 84.042.626,16	€ 17.664.792,86	€ 14.770.806,49	€ 4.700.000,00	€ 6.042.149,72	€ 1.289.189,15	€ 20.413.523,15	€ 2.559.860,67	€ 4.528.022,44	€ 12.674.283,68			

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Sindaco n. 45 del 26/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Sindaco ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 52.020.393,50	€ 13.895.838,67	€ 39.513.944,71	€ 1.389.389,88
Residui passivi	€ 85.875.475,67	€ 40.053.094,54	€ 44.753.343,46	-€ 1.069.037,67

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	1.754.005,69	€	464.927,87
Gestione corrente vincolata	€	351.379,74	€	103.879,61
Gestione in conto capitale vincolata	€	203.077,21	€	481.087,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	19.142,97	€	19.142,97
MINORI RESIDUI	€	2.327.605,61	€	1.069.037,67

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva che la quasi totalità dei residui dell'ente ha natura di sanzioni codice della strada oppure Cosap e che nel periodo anteriore allo stralcio la attività di recupero è stata affidata al concessionario per la riscossione operante sul territorio nazionale secondo le previste procedure.

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

Residui attivi	Residui iniziali	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
		2016	2017	2018	2019	2020		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.920.401,04	€ 456.837,66	€ 1.046.676,99	€ 2.531.120,45	€ 6.955.816,09	€ 9.843.106,89	€ 12.420.182,87
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 422.115,74	€ 86.819,72	€ 57.465,07	€ 772.339,34	€ 1.337.069,95	€ 611.111,82	
	Percentuale di riscossione	14%	19%	5%	31%	19%	6%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.165,18	€ 17.814,10	€ 55.358,09	€ 138.785,85	€ 220.123,22	€ 196.544,65	€ 190.691,11
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ 7.620,97	€ 135.459,40	€ 145.552,73	€ 105.684,33	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.308.183,41;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 7 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.384.056,35 (ALLEGATO E AL RENDICONTO) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.384.056,35, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso legali per Euro 3.445.853,36, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Nel corso dell'esercizio vi è stato un utilizzo per euro 678.937,68 a seguito di sentenza n. 1366/2020 della Corte d'Appello di Bologna che ha rigettato l'appello n. 1106/2016 R.G., promosso dalla Città metropolitana nei confronti della Regione Emilia-Romagna e della AUSL di Modena, e ha condannato l'Ente a rifondere a ciascuna delle controparti le spese di lite, oltre 15% di spese forfettarie e accessori di legge, e ha inoltre previsto il versamento dell'integrazione del contributo unificato ex art. 13, comma 1 quater D.P.R. 115/2002

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 ; sebbene prudenzialmente sia stato incrementato il fondo passività potenziali.

Con riferimento alla mancata previsione del fondo perdite nel Bilancio dell'Ente si rileva che la norma di riferimento è l'art 21, primo e secondo comma del D.lgs 175/2016. In sintesi l' art 21 del D.Lgs 175/2016 " Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", prevede che nel caso in cui una società partecipata dalle pubbliche Amministrazioni locali presenti un risultato d'esercizio che non venga immediatamente ripianato (ovvero non venga coperto con riserve disponibili di patrimonio netto e pertanto venga rinviato a nuovo), le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, sono tenute ad accantonare, in misura

proporzionale alla partecipazione, l'importo corrispondente in un fondo vincolato del bilancio di previsione dell'anno successivo (oppure attraverso una variazione di bilancio). Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio.

Le società che hanno chiuso con una perdita il bilancio al 31/12/2019, come risulta dal Consuntivo sono: Atc. S.p.A in liquidazione per Euro 34.138,00, Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A in liquidazione per Euro 180.559,00 e Interporto Bologna S.p.A. per Euro 1.348.770,00. Con riferimento a Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A in liquidazione e Interporto Bologna S.p.A le relative perdite sono state coperte con le riserve disponibili delle società mentre, con riferimento invece ad ATC S.p.A, che ha rilevato una perdita di Euro 34.138,00, si precisa che una parte, pari a Euro 8,553,00, è stata coperta con gli utili rinviati a nuovo e, la differenza, per Euro 25.585,00, è stata portata a nuovo.

La norma prevede inoltre che **l'importo accantonato ritorni in disponibilità al bilancio della Pubblica Amministrazione**, sempre in misura proporzionale alla quota di partecipazione, nel caso:

- l'ente partecipante ripiani la perdita o dismetta la partecipazione;
- **il soggetto partecipato sia posto in liquidazione;**
- i soggetti partecipati, in via autonoma e con mezzi propri, ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi.

Pertanto da tale ultima previsione si è convenuto con il socio di maggioranza che l'accantonamento per le perdite relative ad Atc in liquidazione, per la parte portata a nuovo, non debba essere effettuato, in coerenza con l'esercizio 2017 in cui era stata prevista una perdita.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2020 in merito alla valutazione della continuità aziendale delle società partecipate:

Si precisa che i bilanci 2020 delle società devono essere ancora approvati dall'Assemblea e deve essere conseguentemente ancora acquisita la relativa documentazione ad eccezione di Autostazione Bologna S.r.l.. Rispetto ad Autostazione infatti dall'esame della documentazione di bilancio al 31/12/2020 già pervenuta si rileva che non si è avvalsa della deroga in continuità con l'esercizio 2019. Con riferimento a **SRM S.r.l.** si evidenzia che ha presentato il budget 2021, con un risultato positivo, da cui si può desumere, in assenza della documentazione del bilancio 2020, che non si avvarrà della deroga. **Anche per Lepida SCPA**, l'Assemblea a dicembre 2020 ha approvato il Piano industriale 2021- 2023, con un risultato positivo nel triennio, che sembra dimostrare che non si avvarrà della deroga, in assenza attualmente della disponibilità della documentazione di bilancio al 31/12/2020. Con riferimento comunque a tutte le società detenute, dall'esame dei bilanci al 31/12/2019, gli ultimi approvati e a disposizione dell'Ente, si sono riscontrate le informazioni relative al presupposto della continuità aziendale nelle rispettive note integrative/ relazione sulla gestione dei bilanci in questione e non si sono ravvisate deroghe alla valutazione della continuità aziendale. Naturalmente per le società in liquidazione, Atc S.p.A in liquidazione e Finanziaria Bologna S.p.A in liquidazione è venuto meno il presupposto della continuità aziendale.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.376.585 per Emergenza Covid.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.392,261 per il rinnovo del contratto del personale dipendente e dei segretari comunali per la quota parte stabilita dalla Convenzione con il Comune di Bologna.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili che in sede di rendiconto è stato incrementato di euro 5 mln e quindi attualmente è pari ad Euro 9.700.000.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.275.359,66	18.042.824,37	4.767.464,71
203	Contributi agli investimenti	15.408.109,03	6.035.811,01	-9.372.298,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	166.004,74	31.006,00	-134.998,74
	TOTALE	28.849.473,43	24.109.641,38	-4.739.832,05

In merito si osserva che si è ridimensionato notevolmente il contributo agli investimenti, infatti sono diminuiti di oltre 9 milioni a causa dello slittamento in avanti dei contributi dovuti per il "Bando Periferie", come da variazioni della cronoprogrammazione.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano **essere** equivalenti.

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

C'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 84.460.007,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 31.077.296,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.455.095,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 128.992.400,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 12.899.240,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.304.788,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 11.594.451,47	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.304.788,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		101,15%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 90.404.797,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.071.366,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
4) Arrotondamento CDP	+	€ 0,41
TOTALE DEBITO	=	€ 86.333.431,47

Anno	2018	2019	2020	
Residuo debito (+)	€ 112.296.408,51	€ 103.933.220,59	€ 90.404.797,84	
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.363.187,92	-€ 8.201.216,68	-€ 4.071.366,78	
Estinzioni anticipate (-)		-€ 5.327.206,07	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 0,41	arrotondamento CDP
Totale fine anno	€ 103.933.220,59	€ 90.404.797,84	€ 86.333.431,47	
Nr. Abitanti al 31/12	1.017.551	1.021.551	1.020.287	*dato provvisorio ISTAT
Debito medio per abitante	102,14	88,50	84,62	

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.533.603,96	€ 2.496.213,16	€ 1.225.276,23
Quota capitale	€ 8.363.187,92	€ 13.528.422,95	€ 4.071.366,78
Totale fine anno	€ 9.896.791,88	€ 16.024.636,11	€ 5.296.643,01

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 28.103.062,91
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 3.492.820,93
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 3.492.820,93
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'ente, con delibera di Consiglio n.13 del 27/5/2020, ha aderito all'operazione di rinegoziazione dei

presitti ordinari relativi a n.42 mutui per un totale di debito residuo al 1/1/2020 di €24.374.526,82 al fine di liberare liquidità aggiuntiva necessaria a concorrere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, tenuto conto della crisi finanziaria conseguente all'emergenza sanitaria Covid 19, che ha fatto generare una flessione delle entrate correnti.

Con atto del sindaco n.100 del 10/6/2020 si è proceduto a richiedere ai sensi dell'art. 113 DL 19/5/20 n.34 e dell'Accordo ABI ANCI UPI la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate scadenti nell'anno 2020 di n10 mutui concessi da Intesa San Paolo spa.

Anche per l'anno 2020 l'ente non ha acceso nuovi mutui.

TABELLA 42 - ONERE DEL DEBITO						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Quota capitale (mutui e prestiti)	6.404.626,56	6.038.272,88	8.083.911,25	8.363.187,92	13.528.280,56	4.071.366,78
Interessi	610.149,55	470.189,26	925.275,63	1.628.091,18	2.583.250,13	1.304.788,54
Rateizzazione del debito riferito alle quote di detrazione non recuperate per insufficienza dei trasferimenti erariali degli anni 2002 e precedenti	723.109,37	730.340,46	737.643,87	745.020,31	752.470,51	759.995,22
Totale	7.737.885,48	7.238.802,60	9.746.830,75	10.736.299,41	16.864.001,20	6.136.150,54

Concessione di garanzie e altro.

L'Ente non ha rilasciato garanzie; nè leasing nè anticipazioni CDP.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €53.072.489,35
- W2 (equilibrio di bilancio): €13.059.330,64
- W3 (equilibrio complessivo): €13.671.116,72

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti

TABELLA 35 – ENTRATE CORRENTI IN MIGLIAIA DI EURO 2016 – 2020					
Entrate correnti (accertamenti)	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Entrate tributarie	79.693	79.159	84.460	83.678	81.078
Trasferimenti correnti	26.380	29.456	31.077	27.229	50.474
Entrate extratributarie	10.040	10.036	13.455	13.895	11.368
Totale	116.113	118.652	128.992	124.803	142.921

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

Entrate tributarie

La previsione definitiva 2020 del Titolo I di euro 75.340.000,00 ha registrato accertamenti per euro 81.0787.07,77. Principali voci:

- Ipt si sono registrati accertamenti per 27.677.580,94
- RCA euro sono registrati accertamenti per 39.591.071,21

La perdita di gettito registrata di € 7.296.069,09 si discosta lievemente dagli importi che sono stati calcolati dal MEF al fine della determinazione dei ristori. Dai dati anticipati nelle scorse settimane, la perdita ammonta infatti ad € - 1.955.631 per RC Auto e ad € - 6.481.475 per IPT, per complessivi - € 8.437.106. La differenza dipende dal criterio di rilevazione su cui si è basato il MEF che, per garantire omogeneità, ha utilizzato i dati ACI e F24 anziché i dati SIOPE.

- *Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale*: accertato per € 13.810.055,60, contro la previsione definitiva di € 9.000.000,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	4.368.808,59	5.489.134,42	5.453.158,56
riscossione	1.837.688,14	1.943.619,61	1.643.222,65
%riscossione	42,06	35,41	30,13

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.903.500,00	5.489.134,42	5.453.158,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.364.645,00	3.299.823,90	3.451.803,36
avanzo di amministrazione vincolato (maggiori entrate)		35.063,85	65.982,49
entrata netta	1.538.855,00	2.154.246,67	1.935.372,72
destinazione a spesa corrente vincolata	1.340.767,50	1.933.107,53	1.705.768,31
% per spesa corrente	87%	90%	88%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	-	-	-

Si precisa che relativamente a Sanzioni cds, fsc corrispondente ed entrata netta abbiamo i seguenti dettagli:

di cui 1.404.562,75 MAGGIORI ENTRATE DI CUI EURO 65.928,49 CONFLUITE IN AVANZO VINCOLATO AL 7%, la restante parte del 93% risulta svalutata al FCDE

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	9.843.106,89	
Residui riscossi nel 2020	611.111,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	626.001,11	
Residui al 31/12/2020	8.605.993,96	0,87
Residui della competenza	3.814.188,91	

Residui totali	12.420.182,87	
FCDE al 31/12/2020	11.550.770,07	0,93

Circa il 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, non sussiste la fattispecie in quanto l'ente non rileva tali sanzioni su strade non di proprietà; nel 2020 l'importo di €1.149.534,48, ricevuto dai comune, è confluito nell'avanzo vincolato (PAG. 246 DEL RENDICONTO)

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	196.544,65	
Residui riscossi nel 2020	105.684,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.313,27	
Residui al 31/12/2020	84.547,05	43%
Residui della competenza	106.144,06	
Residui totali	190.691,11	
FCDE al 31/12/2020	129.669,95	68%

In merito si osserva un leggero ma continuo miglioramento per quanto riguarda l'andamento delle riscossioni degli affitti nell'esercizio in oggetto.

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	€ 15.861.718,18	€ 16.109.185,51	247.467,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.669.073,77	€ 1.679.184,92	10.111,15
103	acquisto beni e servizi	€ 26.682.826,79	€ 24.393.234,57	-2.289.592,22
104	trasferimenti correnti	€ 54.839.786,66	€ 51.931.578,38	-2.908.208,28
105	trasferimenti di tributi	€	€	0,00
106	fondi perequativi	€	€	0,00
107	interessi passivi	€ 2.583.250,18	€ 1.304.788,54	-1.278.461,64
108	altre spese per redditi di capitale	€ 584.600,58	€	-584.600,58
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 326.665,65	€ 233.988,63	-92.677,02
110	altre spese correnti	€ 596.153,28	€ 1.244.844,74	648.691,46
TOTALE		€ 103.144.075,09	€ 96.896.805,29	-6.247.269,80

Le spese sono diminuite complessivamente di 6.247.000,00: tale diminuzione è imputabile principalmente al calo dei trasferimenti correnti ma anche alla diminuzione dell'acquisto di beni e servizi.

Inoltre sono diminuiti gli intreressi passivi a seguito della rinegoziazione dei mutui che ha spalmato i mutui su un numero maggiore di anni. Sono aumentate solo le spese del personale.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#).
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 31.792.054,67 Ridotta prudenzialmente del 30% risulta di euro 22.254.438,27;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 36.022.576,16	€ 16.134.166,51
Spese macroaggregato 103	€ 638.420,42	€ 157.821,68
Irap macroaggregato 102	€ 2.354.541,57	€ 1.012.496,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Convenzione Segretario generale e comandi)	€ 730.622,36	€ 90.918,41
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 39.746.160,51	€ 17.395.403,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.954.105,84	€ 2.754.038,35
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 31.792.054,67	€ 14.641.364,98
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con il D.L. 26/10/2019 n.124 relativo a "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" all'art. 57 comma 2 viene stabilito che, a decorrere dall'anno 2020, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali cessano di applicarsi le disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa e di obblighi formativi

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si evidenzia che al momento la Città Metropolitana di Bologna è ancora in attesa della asseverazione delle seguenti società:

- Tper s.p.a.
- Area Blu S.p.A.;
- Lepida S.c.p a.

Per quanto riguarda

- il GAL Appennino Bolognese: esiste una differenza di 4.077,23 dovuta a un disallineamento temporale
- SM società reti e mobilità: la differenza di €1.140,00 è determinata da un'economia di spesa. L'ente ha sollecitato la società a rilevare tale economia.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Il piano di razionalizzazione:

- **È** in corso la rilevazione relativa alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2019 (art. 20 D.Lgs. 175/2016 - TUSP) e il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2019 (art. 17 D.L. 90/2014). Il sistema resterà aperto per l'invio delle comunicazioni fino al 28 maggio 2021, come risulta nel portale del MEF;
- In data 21/12/2020 è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite l'applicativo "ConTe" mentre è in corso l'attività di organizzazione per procedere all'inserimento (non alla trasmissione) dei dati nel portale predisposto dal MEF – Dipartimento Tesoro e unificato con la Corte dei Conti, attraverso l'applicativo "partecipazioni", del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2019 nel rispetto della scadenza del 28/05/2021 come precedentemente rilevato.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

La Città metropolitana partecipa al 31/12/2020 a 12 società, quale effetto degli esiti di razionalizzazione degli adempimenti previsti dal piano operativo di razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, e pertanto non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Le società che hanno chiuso in perdita nel 2019 sono sotto evidenziate:

- ATC spa in liquidazione (in utile nel 2018);
- Interporto Bologna spa (in utile nel 2018 e nel 2017);
- Finanziaria Bologna Metropolitana (in perdita nel 2018 e in utile nel 2017).

	DENOMINAZIONE SOCIETA'	CAPITALE NOMINALE O DI DOTAZIONE AL 31/12/2019	QUOTA CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2019	% AL 31/12/2019	CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2019	QUOTA CAPITALE PATRIMONIALE CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2019	RISULTATO D'ESERCIZIO RICOMPRESO NEL CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2019	
1	AEROPORTO G. MARCONI DI BOLOGNA S.p.A.	90.314.162,00	2.090.502,49	2,315	173.926.812,00	4.025.885,04	utile	20.067.779,00
2	AREA BLU S.p.A.	7.097.441,00	172.436,88	2,430	7.544.151,00	183.289,99	utile	267.084,00
3	ATC S.p.A. in liquidazione	120.000,00	44.575,00	37,146	12.545,00	4.659,94	perdita	-34.138,00
4	AUTOSTAZIONE BOLOGNA S.r.l.	157.043,00	52.000,00	33,112	2.030.581,00	672.364,97	utile	51.392,00
5	BOLOGNAFIERE S.p.A.	106.780.000,00	12.051.931,00	11,287	202.316.397,00	22.834.831,02	utile	6.662.207,00
6	CAAB CENTRO AGROALIMENTARE DI BOLOGNA S.p.A.	51.941.871,31	802.452,00	1,545	71.849.578,00	1.110.006,94	utile	581.068,00
7	FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.p.A. in liquidazione	1.800.000,00	591.000,00	32,833	8.828.323,00	2.898.632,72	perdita	-180.559,00
8	GAL DELL'APPENINO BOLOGNESE S.c. a r.l.	68.893,00	7.872,40	11,427	83.536,00	9.545,65	utile	989,00
9	INTERPORTO BOLOGNA S.p.A.	22.436.766,00	3.939.023,00	17,556	31.984.795,00	5.615.285,34	perdita	-1.348.770,00
10	LEPIDA S.c.p.A.	69.881.000,00	1.000,00	0,0014	73.235.604,00	1.048,00	utile	88.359,00
11	S.R.M. Società Reti e Mobilità S.r.l.	9.871.300,00	3.788.100,00	38,375	45.555.661,00	17.481.932,41	utile	20.192,00
12	TPER S.p.A.	68.492.702,00	12.872.013,00	18,793	150.659.550,00	28.313.844,10	utile	5.213.314,00
TOTALI		428.961.178,31	36.412.965,77		768.027.533,00	83.151.326,13		31.388.917,00

Con nota pervenuta tramite Pec, in atti al PG 18655/2021, è stato comunicato che il C.d.A di Interporto ha approvato il progetto di bilancio al 31/12/2020, dichiarando la sostanziale tenuta dell'attività societaria, pur nella difficile fase dell'economia europea e nazionale duramente colpita dalle conseguenze negative della pandemia da Covid 19. Il progetto di bilancio registra una perdita, al netto delle imposte, di Euro 29.263,00, che il C.d.A propone di coprire con le riserve disponibili. Inoltre il C.d.A ha altresì rilevato che in occasione della seduta assembleare per l'approvazione del bilancio 2020, i soci saranno informati delle Linee guida del Piano industriale 2022-2026. Si precisa che allo stato non è ancora pervenuta né la documentazione di bilancio al 31/12/2020 e né le Linee guida del Piano industriale 2022-2026.

Infine si dà atto che rimane ferma l'intenzione dei soci Comune e Camera di Commercio di Bologna di procedere nella cessione delle azioni detenute, come risulta confermato dai rispettivi piani di razionalizzazione delle partecipazioni societarie approvati dall'organo competente. A seguito di manifestazione di interesse avanzata di un investitore privato a luglio 2019, è stata presentata un'offerta a luglio del 2020 ma è stata dichiarata inaccettabile dai soci pubblici interessati in quanto non vincolante e condizionata.

RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

L'Ente ha provveduto a redigere il bilancio consolidato con le due Istituzioni ai sensi dell'art. 11 commi 8 e 9, del D.Lgs 118/2001 e seguenti, quali organismi strumentali della Città Metropolitana di Bologna:

- Istituzione Villa Smeraldi
- Istituzione Gian Franco Minguzzi.

Nella predisposizione del Consolidato l'Ente si è basato sui dati di consuntivo delle 2 Istituzioni, come previsto dal Regolamento della città Metropolitana all'art.52 comma 2.3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati nei principi contabili.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la

tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il risultato economico 2020 è pari a €13.770.766,38, in diminuzione rispetto al risultato economico del 2019 di € 16.027.208,75. Analizzando più nel dettaglio il risultato dell'esercizio emerge che A-B ovvero il risultato della gestione è pari a € 11.996.371,19 nel 2020 in crescita di 6.709.092 rispetto al 2019. La diminuzione del risultato dell'esercizio 2020 è imputabile alla gestione straordinaria.

Si evidenzia che i proventi da partecipazione, pari a euro 1.482.302,03 nel 2019, nel 2020 sono pari a zero. Infatti il totale dei proventi finanziari passa da €1.617.349,99 nel 2019 a €116.494,44 nel 2020.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, come dettagliatamente indicato da pag 188 della relazione sulla gestione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate, **a partire dall'esercizio 2017** in continuità con quanto effettuato negli esercizi precedenti ,anzichè in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile come previsto dal punto 6.1.3. del principio contabile applicato 4/3 lett a), con il metodo del costo.

Questo fatto ha determinato una valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2020 pari a € 36.483.433,74; mentre se le stesse fossero state valutate con il metodo del patrimonio netto (anche utilizzando il bilancio delle partecipate riferito al 31/12/2019) l'importo sarebbe stato di € 83.151.326,00.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA		VALORIZZAZIONE
Aeroporto Marconi SpA	2.090.502,49	costo

Area Blu SpA	172.436,88	costo
BolognaFiere SpA	12.051.931,00	costo
C.A.A.B. Centro Agroalimentare di Bologna SpA	802.452,00	costo
C.R.P.A. SpA	12.900,00	costo
Gal dell'appennino bolognese scarl	7.440,00	costo
Interporto Bologna SpA	3.939.023,00	costo
Lepida SpA	1.000,00	costo
Tper SpA	12.872.013,00	costo
ATC SpA in liquidazione	9.990,00	p.n. < costo
Autostazione Bologna SpA	52.000,00	costo
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	591.000,00	costo
SRM srl	3.788.100,00	costo
FER	1.233,00	
CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2018	36.392.021,37	
alienazione CRPA	12.900,00	
sopravvenienza passiva FER perché alienata nel 2017	1.233,00	
delta patrimonio netto ATC SpA in liquidazione a ricavo	7.351,16	p.n. < costo
fondo di dotazione di entrambe le Istituzioni	110.443,03	
CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2019	36.495.682,56	
accrescimento quota GAL per esclusione socio	432,40	costo
delta patrimonio netto ATC SpA in liquidazione a costo	12.681,22	p.n. < costo
	12.248,82	
CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2020	36.483.433,74	

	DENOMINAZIONE SOCIETA'	CAPITALE NOMINALE O DI DOTAZIONE AL 31/12/2019	QUOTA CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2019	% AL 31/12/2019	CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2019	QUOTA CAPITALE PATRIMONIALE CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2019	RISULTATO D'ESERCIZIO RICOMPRESO NEL CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2019	
1	AEROPORTO G. MARCONI DI BOLOGNA S.p.A.	90.314.162,00	2.090.502,49	2,315	173.926.812,00	4.025.885,04	utile	20.067.779,00
2	AREA BLU S.p.A.	7.097.441,00	172.436,88	2,430	7.544.151,00	183.289,99	utile	267.084,00
3	ATC S.p.A. In liquidazione	120.000,00	44.575,00	37,146	12.545,00	4.659,94	perdita	-34.138,00
4	AUTOSTAZIONE BOLOGNA S.r.l.	157.043,00	52.000,00	33,112	2.030.581,00	672.364,97	utile	51.392,00
5	BOLOGNAFIERE S.p.A.	106.780.000,00	12.051.931,00	11,287	202.316.397,00	22.834.831,02	utile	6.662.207,00
6	CAAB CENTRO AGROALIMENTARE DI BOLOGNA S.p.A.	51.941.871,31	802.452,00	1,545	71.849.578,00	1.110.006,94	utile	581.068,00
7	FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.p.A. In liquidazione	1.800.000,00	591.000,00	32,833	8.828.323,00	2.898.632,72	perdita	-180.559,00
8	GAL DELL'APPENINO BOLOGNESE S.c. a r.l.	68.893,00	7.872,40	11,427	83.536,00	9.545,65	utile	989,00
9	INTERPORTO BOLOGNA S.p.A.	22.436.766,00	3.939.023,00	17,556	31.984.795,00	5.615.285,34	perdita	-1.348.770,00
10	LEPIDA S.c.p.a.	69.881.000,00	1.000,00	0,0014	73.235.604,00	1.048,00	utile	88.359,00
11	S.R.M. Società Reti e Mobilità S.r.l.	9.871.300,00	3.788.100,00	38,375	45.555.661,00	17.481.932,41	utile	20.192,00
12	TPER S.p.A	68.492.702,00	12.872.013,00	18,793	150.659.550,00	28.313.844,10	utile	5.213.314,00
TOTALI		428.961.178,31	36.412.905,77		768.027.533,00	83.151.326,13		31.388.917,00

Il principio contabile applicato 4/3 lett a), indica che, nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio, le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto

Appare evidente che il metodo del costo sia ammesso solo in casi residuali: il principio applicato evidenzia che, ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Vero è che il principio contabile della costanza suggerisce il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo tuttavia, ad avviso del collegio, in questa situazione prevale il Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Si consideri inoltre che l'applicazione del metodo del patrimonio netto renderebbe maggiormente significativo il confronto del bilancio della CMBO con il bilancio consolidato, che la CMBO elabora in settembre, nel quale le partecipazioni sono sempre valorizzate al netto

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, 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.

Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti ed ai fini della verifica si propone la seguente tabella:

Crediti	L'Ente rappresenta i crediti al lordo dell'FSC/FCDE in attesa di avere un registro nominale dei crediti	
Residui attivi	€ 80.401.784,17	SP.A Totale crediti € 113.729.524,91
Titolo 6	-€ 717.945,80	- FSC -€ 34.025.996,79
		-IVA A CREDITO non accertata -€ 15.541,00
		- IVA a credito (se non accertata) e Iva c\sospensione -€ 4.148,75

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. DICHIARAZIONE IVA 2021 RELATIVA ALL'IMPOSTA 2020

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 13.770.766,38
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ -
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€ -
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ -
	variazione al patrimonio netto	€ 13.770.766,38

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 54.337.572,84
II	Riserve	€ 525.711.224,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ 49.762.477,87
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 475.948.746,32
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 13.770.766,38

Raffronto con l'esercizio 2019:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	54.337.572,84	54.337.572,84
II	Riserve	525.711.224,19	509.684.015,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti		16.268.515,25
b	da capitale	49.762.477,87	57.154.452,49
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	475.948.746,32	436.261.047,70
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	13.770.766,38	16.027.208,75
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	593.819.563,41	580.048.797,03

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Città Metropolitana (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **sono stati** stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è **stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, si è **avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile, ed è **stato rispettato** il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Sindaco Metropolitan 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 in particolare risultano:

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio dei revisori, come sopra evidenziato e motivato, riterrebbe opportuno che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in società controllate e partecipate, fossero valutate con il "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile come previsto dal punto 6.1.3. del principio contabile applicato 4/3 lett a), e non con il metodo del costo.

L'applicazione del metodo del costo, utilizzato dalla Cmbo anche negli anni passati, determina una valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2020 pari a € 36.483.433,74, mentre se fosse

applicato il principio del patrimonio netto, le stesse sarebbero pari a € 83.151.326,00.

Vero è che il **Principio della continuità e della costanza** suggerisce il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, tuttavia ammette l'eventuale cambiamento degli stessi purchè venga motivato e spiegato il cambiamento in apposite relazioni.

Ad avviso del collegio, la modifica in questo caso sarebbe opportuna, anche al fine dell'applicazione del Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Si consideri inoltre che l'applicazione del metodo del patrimonio netto renderebbe maggiormente significativo il confronto del bilancio della CMBO con il bilancio consolidato, che la CMBO elabora in settembre, nel quale le partecipazioni sono sempre valorizzate al netto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

BOLOGNA, 7 APRILE 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA BUSCONI

DOTT.SSA BEATRICE CONTI

AVV.RAG.GIORGIO BIGARELLI

(*FIRMATO DIGITALMENTE*)