

COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

*- Sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

- Sullo schema di rendiconto

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMA DIGITALE)

Dott. Boraschi Pietro _____

Dott. Resta Sebastiano _____

Dott. Triossi Andrea _____

Sommario	
<u>INTRODUZIONE</u>	5
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	6
<u>Premesse e verifiche</u>	6
<u>Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria</u>	9
<u>Gestione Finanziaria</u>	11
<u>Fondo di cassa</u>	11
<u>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</u>	14
<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione</u>	14
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020</u>	18
<u>Risultato di amministrazione</u>	20
<u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u>	23
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u>	25
<u>Fondo spese e rischi futuri</u>	28
<u>SPESA IN CONTO CAPITALE</u>	29
<u>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</u>	29
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	30
<u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</u>	33
<u>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</u>	34
<u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</u>	40
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	40
<u>CONTO ECONOMICO</u>	48
<u>STATO PATRIMONIALE</u>	51
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	57
<u>CONCLUSIONI</u>	58

Comune di Bologna

Organo di revisione

Verbale n. 31 del 06/04/2021

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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020(**DC/PRO/2021/27**) del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale .

li 06/04/2021

L'organo di revisione
(FIRMA DIGITALE)
DR.PIETRO BORASCHI
DR.SEBASTIANO RESTA
DR.ANDREA TRIOSSI

INTRODUZIONE

I sottoscritti BORASCHI PIETRO e RESTA SEBASTIANO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare O.d.G. n. 337/2018 del 2 luglio 2018 e TRIOSSI ANDREA nominato con delibera dell'organo consiliare Rep. N. DC/2020/93 P.G. n. 370675/2020 del 21/09/2020;

- ◆ ricevuta in data 10/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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.

- ◆ 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 Rep. DC/2021/15 P.G. n. 86039/2021 del 22/02/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 348
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio art. 2 c.3 D.L. 154/2020	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 28
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 307

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bologna ha registrato una popolazione al 1.1.2020 di 391.984 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, ha fatto osservazioni in merito alla verifica Mef/Ragioneria Generale dello Stato Protoc.n.118733 del 17/05/2019 con propri verbali n.27/2019,53/2019,62/2020,69/2020 a cui l'Ente si è parzialmente adeguato in attesa delle decisioni della Corte dei Conti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale 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 **non 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 **non 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;

- 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 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	NO
11.1.d) Project financing	SI privato
11.1.e) Contratto di disponibilità	SI privato
11.1.f) Società di progetto	NO

- **non ha, nell'anno 2020**, dovuto dare 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 in quanto non si è presentata la condizione;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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 ai sensi degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili del comune sono tenuti alla resa del conto entro il 30 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

La maggior parte degli agenti contabili del comune ha presentato il proprio conto della gestione entro il 30 gennaio mentre per gli altri si è provveduto ad effettuare i necessari solleciti.

Relativamente all'Imposta di soggiorno, a seguito della sentenza n. 22/2016 depositata il 22 settembre 2016 dalle Sezioni riunite della Corte dei conti, dall'anno 2017 il Comune di Bologna ha ripristinato l'obbligo di trasmissione del conto della gestione da parte degli agenti contabili.

Dato l'elevato numero di gestori (oltre duemila) è indispensabile gestire la raccolta dei rendiconti in modalità telematica, mantenendo la funzionalità adottata nel 2020 all'interno del sistema informatico di gestione dell'Imposta di soggiorno GEIS, che, a partire dai dati acquisiti dalle dichiarazioni e dai versamenti trimestrali, compila automaticamente il conto della gestione e lo rende disponibile per il controllo e l'approvazione da parte dell'agente contabile, con sottoscrizione tramite firma elettronica avanzata.

Anche nel 2021 a questo proposito è stata inviata ai gestori un'email informativa, con le istruzioni utili per la trasmissione al Comune del conto della gestione in modalità telematica.

Ad oggi risultano pervenuti n.1531 rendiconti approvati con firma elettronica e n. 230 con firma originale, per i restanti il comune sta provvedendo ad emettere i relativi solleciti.

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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** quote di disavanzo;
- l'ente non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 656.598,04 di cui euro 414.461,70 di parte corrente ed euro 242.136,34 in conto capitale.

- di euro 14.581,70, ai sensi dell'art. 194 co.1 lett.a) D.Lgs. 267/2000, in relazione alla per esecuzione della sentenza N. 768/2019 del Tribunale di Bologna

Delibera del Consiglio comunale del 02/03/2020 Rep. DC/2020/24 P.G. n. 96501/2020 Proposta n. DC/PRO/2020/19

- di euro 43.299,28, ai sensi dell'art. 194. co.1 lett. e) D.Lgs. 267/2000, per l'esecuzione di lavori urgenti eseguiti da Hera in via Castiglione ai civici 44-46

Delibera del Consiglio comunale del 20/04/2020 Rep. DC/2020/44 P.G. n. 159738/2020 Proposta n. DC/PRO/2020/53

- di euro 399.880,00, ai sensi dell'art. 194. co.1 lett. a) D.Lgs. 267/2000,

Delibera del Consiglio comunale del 25/05/2020 Rep. DC/2020/56 P.G. n. 207361/2020 Proposta n. DC/PRO/2020/64

- di euro 198.837,06 ai sensi dell'art. 194. co.1 lett. e) D.Lgs. 267/2000, per l'esecuzione di lavori di somma urgenza al ponte sul fiume Reno di Viale Pertini

Delibera del Consiglio comunale del 28/09/2020 Rep. DC/2020/100 P.G. n. 383308/2020
Proposta n. DC/PRO/2020/112

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	968.955,55	380.282,62	414.461,70
- lettera b) copertura disavanzi	-		
- lettera c) ricapitalizzazioni	-		
- lettera d) procedure espropriative/occupazioni d'urgenza	-		
- lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.600.000,00	1.125.195,92	242.136,34
Totale	2.568.955,55	1.505.478,54	656.598,04

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE					
RENDICONTO 2020	PROVENTI	COSTI	SALDO	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido (costi al 50%)	3.493.961,43	13.293.084,72	-9.799.123,29	26,28%	30,06%
Mense scolastiche	4.145.845,64	8.269.634,46	-4.123.788,82	50,13%	79,33%
Servizi integrativi scolastici	100.000,00	914.911,44	-814.911,44	10,93%	91,29%
Trasporto scolastico	95.000,00	417.951,69	-322.951,69	22,73%	41,25%
Soggiorni di studio	0,00	48.593,33	-48.593,33	0,00%	90,62%
Uso di locali	3.340,00	42.597,95	-39.257,95	7,84%	26,28%
TOTALI	7.838.147,07	22.986.773,59	-15.148.626,52	34,10%	54,22%

In merito si osserva che la percentuale di copertura realizzata è nettamente inferiore a quella calcolata in sede di previsione e questo a causa dell'emergenza epidemiologica da virus Covid-19

che ha costretto l'Ente a sospendere l'erogazione dei servizi nel periodo di lockdown comportando una considerevole perdita di gettito derivante dai proventi degli utenti. In aggiunta i servizi, al momento della riapertura, hanno subito delle maggiorazioni di spesa scaturite dalla necessità di adeguamento alle norme di sicurezza anti-contagio. Nell'anno 2019 la percentuale di copertura realizzata era stata del 45%.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2).

Si riportano i contributi statali ricevuti nel corso dell'esercizio 2020 connessi alla emergenza epidemiologica da Covid 19:

Contributi ricevuti dallo Stato per emergenza COVID-19 - Anno 2020

Descrizione	Norma di riferimento	Importo	Capitolo PEG di introito	Tipologia di ristoro
Fondo di solidarietà alimentare	Ord. Prot. Civile 658/2020 del 29/3/2020	2.062.703,93	E21520-000	ristoro specifico di spesa
Fondo di solidarietà alimentare	DL 154/2020 del 23/11/2020 art.2	2.062.703,93	E21570-000	ristoro specifico di spesa
Finanziamento Spese di sanificazione	Art. 114 D.L. n. 18 del 17/3/20 (Cura Italia)	469.431,51	E21540-000	ristoro specifico di spesa
Finanziamento straordinari Polizia Locale e dispositivi di protezione del personale	Art. 115 D.L. n. 18 del 17/3/20 (Cura Italia)	68.138,91	E20804-000	ristoro specifico di spesa
Fondo per le funzioni fondamentali degli enti	Art. 106 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio)	39.253.771,72	E22540-000	"Fondone"
Potenziamento dei centri estivi diurni rivolti ai bambini di età tra 3 e 14 anni	Art. 105 DL 34-2020 (DPCM 25/6/2020 art.1)	736.303,30	E20980-000	ristoro specifico di spesa
Mancata entrata IMU settore turistico	Art. 177 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio)	657.085,81	E22605-000	ristoro specifico di entrata
Mancata entrata IMU settore turistico	Art. 78 DL 104/2020 del 14/8/2020	1.744.610,39	E22605-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione "Imposta di soggiorno"	Art. 180 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio)	1.590.402,21	E22610-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione "Imposta di soggiorno"	Art. 40 DL 104/2020 del 14/08/2020 incremento ristoro art 180 DL 34/2020	1.597.978,93	E22610-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione "Imposta di soggiorno"	Art. 40 DL 104/2020 del 14/08/2020 incremento ristoro art 180 DL 34/2020	4.771.206,75	E22655-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione COSAP	Art. 181 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio)	1.943.135,06	E22620-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione COSAP	Art. 181 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio)	201.603,92	E22620-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione COSAP	Art. 109 DL 104/2020 del 14/8/2020	714.966,79	E22620-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione COSAP	Art. 181, comma 1 quater, DL 34/2020	592.705,10	E22620-000	ristoro specifico di entrata
Buoni viaggio per persone disabili o in condizioni di bisogno	MIT MEF decreto 6 nov 2020	784.859,86	E22250-000	ristoro specifico di spesa
	Totale	59.251.608,12		

Entro il termine perentorio del 31 maggio 2021 il Comune di Bologna, beneficiario delle risorse indicate dagli articoli 106 del DI 34/2020 e 39 del DI 34/2020, dovrà inviare alla Ragioneria generale dello Stato una certificazione relativa alla perdita di gettito che dovrà solo allora essere certificata dall'Organo di revisione..

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 sospensione dei mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	415.668.645,69
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	415.668.645,69

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	231.004.644,71	340.386.621,74	415.668.645,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	34.670.245,26	46.867.569,41	52.391.000,93

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	21.458.173,49	34.670.245,26	46.867.569,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	21.458.173,49	34.670.245,26	46.867.569,41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	39.473.874,30	54.106.259,69	56.264.678,10
Decrementi per pagamenti vincolati	-	26.261.802,53	41.908.935,54	50.741.246,58
Fondi vincolati al 31.12	=	34.670.245,26	46.867.569,41	52.391.000,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	34.670.245,26	46.867.569,41	52.391.000,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		340.386.621,74 €	- €	- €	340.386.621,74 €
Entrate Titolo 1.00	+	381.621.986,12 €	318.119.133,26 €	39.847.219,02 €	357.966.352,28 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	164.121.581,87 €	123.673.665,22 €	6.845.986,97 €	130.519.652,19 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	143.683.899,77 €	96.804.109,45 €	23.548.226,63 €	120.352.336,08 €
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)	=	689.427.467,76 €	538.596.907,93 €	70.241.432,62 €	608.838.340,55 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	671.725.211,41 €	404.937.090,71 €	100.291.541,94 €	505.228.632,65 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.050.211,92 €	2.050.211,87 €	- €	2.050.211,87 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	673.775.423,33 €	406.987.302,58 €	100.291.541,94 €	507.278.844,52 €
Differenza D (D=B-C)	=	15.652.044,43 €	131.609.605,35 €	- 30.050.109,32 €	101.559.496,03 €
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)	+	3.515.720,65 €	68.214,74 €	- €	68.214,74 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	16.972.878,88 €	6.148.918,00 €	2.684.047,85 €	8.832.965,85 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.194.886,20 €	125.528.902,09 €	- 32.734.157,17 €	92.794.744,92 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	99.958.482,96 €	22.255.599,91 €	4.370.809,35 €	26.626.409,26 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	67.670.964,19 €	24.699.550,64 €	9.317.009,75 €	34.016.560,39 €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	53.588,85 €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	16.972.878,88 €	6.148.918,00 €	2.684.047,85 €	8.832.965,85 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	184.655.914,88 €	53.104.068,55 €	16.371.866,95 €	69.475.935,50 €
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/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	42.670.964,19 €	- €	9.317.009,75 €	9.317.009,75 €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	42.670.964,19 €	- €	9.317.009,75 €	9.317.009,75 €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	42.670.964,19 €	- €	9.317.009,75 €	9.317.009,75 €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	141.984.950,69 €	53.104.068,55 €	7.054.857,20 €	60.158.925,75 €
Spese Titolo 2.00	+	161.075.642,36 €	61.949.899,89 €	20.914.518,87 €	82.864.418,76 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	161.075.642,36 €	61.949.899,89 €	20.914.518,87 €	82.864.418,76 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	161.075.642,36 €	61.949.899,89 €	20.914.518,87 €	82.864.418,76 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	22.606.412,32 €	- 8.914.046,08 €	- 13.859.661,67 €	- 22.773.707,75 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	34.374.406,79 €	1.534.810,53 €	217.850,45 €	1.752.660,98 €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	34.374.406,79 €	1.534.810,53 €	217.850,45 €	1.752.660,98 €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	50.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	50.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	180.538.265,04 €	83.142.552,07 €	595.612,73 €	83.738.164,80 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	180.538.265,04 €	71.835.671,51 €	14.205.855,28 €	86.041.526,79 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	328.271.653,02 €	126.386.926,04 €	- 51.104.902,09 €	415.668.645,69 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'Anticipazione di Tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	136.293.383,54	143.696.618,88	153.947.549,33
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 comma 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

(*) Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 153.947.549,33.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito nella Legge 89/2014, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto 2020. In merito alla tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore annuale relativo all'anno 2020 pari a – **21,31** elaborato secondo le disposizioni dell'art. 9 c.3 del DPCM 22/09/2014, che attesta il rispetto dei termini è stato correttamente pubblicato nel sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione" (art. 33 D.Lgs. n.33/2013 – art. 10 DPCM 22/09/2014).

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 c.8 del TUEL.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 324.576.401,95, come risulta dai seguenti elementi:

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 85.805.069,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 88.020.155,71 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	138.964.254,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.268.174,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	48.891.010,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	85.805.069,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	85.805.069,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.215.086,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.020.155,71

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Totale accertamenti di competenza (+)	785.771.930,03
Totale impegni di competenza (-)	691.091.344,42
Saldo Fondo pluriennale vincolato (Iniziale-Finale)	- 77.281.588,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.398.996,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.014.679,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.006.010,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.508.079,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 19.483.251,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.398.996,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 19.483.251,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	121.565.257,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	205.095.399,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	324.576.401,95

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 1	347.493.182,03 €	364.200.509,20 €	318.119.133,26 €	87,35
Titolo 2	147.444.161,67 €	144.397.985,97 €	123.673.665,22 €	85,65
Titolo 3	123.105.754,60 €	126.391.180,99 €	96.804.109,45 €	76,59
Titolo 4	69.347.583,32 €	31.898.136,60 €	22.255.599,91 €	69,77
Titolo 5	59.156.556,34 €	26.246.235,51 €	24.699.550,64 €	94,11

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.

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	(+)	19.000.589,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	634.989.676,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	527.744.839,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.745.798,10
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	(-)	2.050.211,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		97.449.416,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	35.653.298,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.214,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.032.141,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		123.138.787,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.268.174,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.716.258,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	78.154.355,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.215.086,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		80.369.441,69

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	85.911.958,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	148.803.935,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	67.014.640,68
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	(-)	68.214,74
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	(-)	1.546.684,87
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.032.141,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	75.981.995,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	218.340.315,64
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)		15.825.466,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.174.752,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.650.714,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.650.714,02
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	(+)	1.546.684,87
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	(-)	1.546.684,87
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		138.964.254,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		4.268.174,66
Risorse vincolate nel bilancio		48.891.010,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.805.069,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.215.086,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.020.155,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		123.138.787,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	35.653.298,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	3.434.025,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.268.174,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.215.086,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.716.258,23
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		41.282.117,82

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

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs 50 del 2016.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	INIZIALE (1/1/2020)	FINALE (31/12/2020)
FPV di parte corrente	19.000.589,28	26.745.798,10
FPV di parte capitale	148.803.935,79	218.340.315,64
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	167.804.525,07	245.086.113,74

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	14.576.177,63	19.000.589,28	26.745.798,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.551.060,95	9.184.639,86	10.761.261,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.563.117,49	7.326.553,60	10.115.553,00
- 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	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.462.115,08	1.138.733,11	4.688.876,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	999.884,11	1.350.662,71	1.180.107,35
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	103.253.289,35	148.803.935,79	218.340.315,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	28.267.061,03	87.409.894,74	119.826.245,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	74.986.228,32	61.394.041,05	98.514.070,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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 **324.576.401,95**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio				340.386.621,74
RISCOSSIONI	(+)	84.524.864,45	668.694.610,55	753.219.475,00
PAGAMENTI	(-)	135.629.766,54	542.307.684,51	677.937.451,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			415.668.645,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			415.668.645,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	207.365.619,04	117.077.319,48	324.442.938,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.665.408,61	148.783.659,91	170.449.068,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.745.798,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			218.340.315,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2020	(=)			324.576.401,95

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+/-)	275.390.811,76	326.660.656,55	324.576.401,95
di cui:			
a) PARTE ACCANTONATA	175.267.869,34	185.063.468,35	186.527.798,15
b) PARTE VINCOLATA	48.343.649,80	68.424.469,26	61.255.442,49
c) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	8.876.402,95	13.665.679,63	6.552.308,75
d) PARTE DISPONIBILE (+/-) *	42.902.889,67	59.507.039,31	70.240.852,56

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione presunto 2020, in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2021-2023, parte è stato utilizzato anticipatamente per la quota vincolata derivante da leggi per un importo pari ad euro 3.500.000,00, come evidenziato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2020 e nell' Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto – " allegato a/2 Risultato di amministrazione " allegati al bilancio di previsione stesso;

Inoltre, in attesa dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, successivamente all'approvazione da parte della Giunta comunale in data 26/01/2021 con delibera Repertorio N. DG/2021/9, dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto 2020 che contiene, fra le altre, quote vincolate relative ad erogazioni statali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, è risultato necessario applicare anticipatamente una quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2020, attraverso variazione al Bilancio di previsione 2021 - 2023 all'esercizio 2021 dell'importo di euro 4.445.542,72 .

L'attuale determinazione del risultato di amministrazione 2020 conferma la piena disponibilità fra le poste "vincolate" delle quote di avanzo applicate anticipatamente.

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:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	15.644.874,44
Trasferimenti correnti	4.484.881,53
Incarichi a legali	115.334,80
Altri incarichi	896.333,54
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.604.373,79
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	26.745.798,10

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	5.900.599,26 €	5.900.599,26 €								
Finanziamento spese di investimento	53.579.825,87 €	53.579.825,87 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata (di cui 399.880,00 a copertura dei debiti fuori bilancio)	588.758,25 €		- €	399.880,00 €	188.878,25 €					
Utilizzo parte vincolata	47.843.902,59 €					19.107.970,41 €	16.617.053,11 €	3.477.381,07 €	8.641.498,00 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	13.652.171,38 €									13.652.171,38 €
Valore delle parti non utilizzate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Valore monetario della parte	121.565.257,35 €	59.480.425,13 €	- €	399.880,00 €	188.878,25 €	19.107.970,41 €	16.617.053,11 €	3.477.381,07 €	8.641.498,00 €	13.652.171,38 €

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2019 al termine dell'esercizio 2020: euro 205.095.399,20

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 P.G. n. 100639/2021, Rep. n. DG/2021/46 esecutiva il 3/3/2021 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 dalla Giunta comunale con atto P.G. n. 100639/2021, Rep. n. DG/2021/46 esecutiva il 3/3/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

RESIDUI	RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2020	RISCOSSI/ PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
RESIDUI ATTIVI	316.881.814,81	84.524.864,45	207.365.619,04	-24.991.331,32
RESIDUI PASSIVI	162.803.254,93	135.629.766,54	21.665.408,61	-5.508.079,78

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	25.384.582,23	3.127.789,36
Gestione corrente vincolata	2.563.764,08	1.991.971,38
Gestione in conto capitale vincolata	57.573,50	221.293,84
Gestione in conto capitale non vincolata	-	136.777,29
Gestione servizi c/terzi	91,00	30.247,91
MINORI RESIDUI	28.006.010,81	5.508.079,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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



Residui attM		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui Iniziali	16.893.141,66 €	1.993.855,53 €	2.119.664,85 €	3.980.041,36 €	17.215.143,88 €	21.606.624,26 €	22.858.110,97 €	19.875.734,23 €
	Riscosso d/residui al 31.12	15.621.706,40 €	1.299.433,51 €	1.634.699,18 €	1.907.711,88 €	5.798.651,10 €	5.619.907,68 €		
	Percentuale di riscossione	92%	65%	77%	48%	34%	26%		
Tassa - Tia - Tari	Residui Iniziali	96.070.441,39 €	48.772.275,31 €	56.664.139,45 €	57.248.330,38 €	62.510.264,58 €	59.122.640,45 €	55.555.661,56 €	48.513.567,41 €
	Riscosso d/residui al 31.12	14.576.202,08 €	6.008.831,91 €	12.564.072,83 €	11.879.523,83 €	11.259.869,42 €	10.893.859,39 €		
	Percentuale di riscossione	15%	12%	22%	21%	18%	18%		
Sanzioni per violazioni o odore della strada	Residui Iniziali	129.414.271,65 €	61.628.077,21 €	63.082.386,68 €	75.634.366,44 €	76.488.287,07 €	84.366.832,33 €	82.517.086,74 €	69.990.303,55 €
	Riscosso d/residui al 31.12	13.392.443,74 €	7.775.915,57 €	9.296.110,76 €	13.149.694,46 €	12.360.988,74 €	12.658.073,02 €		
	Percentuale di riscossione	10%	13%	15%	17%	16%	15%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	22.816.138,35 €	6.259.901,28 €	4.315.392,97 €	4.204.602,39 €	6.065.876,67 €	4.612.110,05 €	5.825.284,77 €	2.032.584,40 €
	Riscosso d/residui al 31.12	7.696.845,39 €	3.251.164,20 €	2.135.547,17 €	2.699.511,45 €	3.859.214,46 €	2.969.512,86 €		
	Percentuale di riscossione	34%	52%	49%	64%	64%	64%		
Proventi acquedotto	Residui Iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso d/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui Iniziali	- €	- €	- €	53.243,91 €	252.110,02 €	258.869,51 €	2.553.281,49 €	2.553.281,49 €
	Riscosso d/residui al 31.12	- €	- €	- €	18.815,94 €	1.053,22 €	2.212,71 €	- €	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	35%	0%	100%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso d/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità"(FCDE) che vincola a tal fine una quota di avanzo di amministrazione.

Il FCDE, leggibile nella Parte accantonata del quadro – Composizione del risultato di amministrazione 2020 - del Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione 2020, è il frutto di una sommatoria di quanto si è accantonato nell'anno di competenza e di quanto derivato dalla gestione dei residui.

Il sopra richiamato allegato 4/2 detta la disciplina in materia di determinazione del FCDE individuando i momenti nei quali detto Fondo deve essere oggetto di valutazione.

Distinguiamo, pertanto, con riferimento all'anno 2020:

1. Determinazione del FCDE in fase di Bilancio di Previsione
2. Determinazione del FCDE in corso d'esercizio
3. Determinazione del FCDE in fase di Rendiconto della gestione

1) Il FCDE che si crea in fase di previsione è da intendersi come un accantonamento teso a tutelare l'ente dalla difficile esazione di entrate legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili.

Nella delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022, Repertorio DC/2019/150 del 19/12/2019 il FCDE è stato definito pari ad euro 54.248.231,44.

2) In corso di esercizio sono state effettuate le seguenti variazioni che hanno complessivamente ridotto il FCDE di 11.429.701,40 euro:

- Repertorio DC/2020/18 del 17/02/2020

In base al comma 79 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) si è ritenuto di ridurre il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2020 ad un valore pari al 90% dell'accantonamento quantificato nell'apposito allegato al Bilancio di previsione 2020 – 2022. La riduzione apportata ammonta a 2.065.068,42, non si sono fatte riduzioni sulla Tari e sui proventi derivanti da titoli edilizi;

- Repertorio DC/2020/55 del 25/05/2020

A seguito degli effetti della pandemia da Covid 19 si è ritenuto di ridurre i proventi derivanti da sanzioni amministrative in materia di circolazione stradale e di adeguare contestualmente il relativo FCDE, per un importo pari a 8.049.387,92;

- Repertorio DC/2020/80 del 13/07/2020

In occasione della prima verifica dell'equilibrio dell'esercizio 2020 (ai sensi dell'Art. 193 del D.LGS. N. 267/2000), nonostante si sia riportato il fondo al 100% dopo la riduzione effettuata ai sensi del comma 79 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), il FCDE si è ulteriormente ridotto di 6.957.339,75 a seguito della contrazione delle relative entrate tributarie ed extratributarie a causa degli effetti del Covid 19;

- Repertorio DC/2020/105 del 19/10/2020

A seguito dell'andamento di alcune entrate, è stato aumentato il Fondo crediti di dubbia esigibilità 1.569.870,00 relativo al gettito ICI/IMU/TASI arretrati (1.002.000,00 euro), alla TARI arretrati e sanzioni (537.030,00 euro) e alla COSAP (30.840,00 EURO);

- Repertorio DC/2020/115 del 23/11/2020

Si è ulteriormente incrementato il FCDE per 1.775.600,00 relativamente al gettito ICI/IMU/TASI

arretrati (1.753.500,00 euro) e alla COSAP (22.100,00). E' stata inoltre stanziata una quota di Fondo crediti per 2.296.624,69 a tutela di un accertamento per contribuiti concessionari relativi a permessi di costruire a seguito di emissione di ordinanza di ingiunzione di pagamento.

A seguito delle suddette variazioni il FCDE complessivamente accantonato in competenza è risultato pari ad euro 42.818.530,04.

Gli stanziamenti definitivi del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del Bilancio 2020 per un totale di Euro 42.818.530,04 sono riportati in dettaglio nella tabella che segue:

NUMERO CAPITOLO	FCDE - CAPITOLI DI SPESA 2020	CAP ENTRATA collegata	STANZIAMENTO DEFINITIVO 2020
U15200-125	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - TARI SANZIONI - INTERESSI - TARES	E00850-050 E00830-000	1.197.990,00
U15200-140	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	E00300-000	552.000,00
U15200-150	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - ICI/IMU RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	E00550-050	5.260.500,00
U15200-200	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE STRADALE	E31550-000 E31550-010	16.138.091,09
U15200-210	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - NOTIFICAZIONI INERENTI LE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	E36400-000	3.000.000,00
U15200-340	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' AVVISI ACCERTAMENTO	E00300-100	36.000,00
U15200-345	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE: SCUOLA DELL'INFANZIA	E30070-000	139.305,00
U15200-350	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE: REFEZIONE SCOLASTICA	E30000-000	493.395,00
U15200-360	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP PERMANENTE GETTITO DI COMPETENZA	E34750-300	135.600,00
U15200-380	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP TEMPORANEA GETTITO DI COMPETENZA	E34760-000	75.600,00
U15200-390	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP TEMPORANEA AVVISI DI ACCERTAMENTO	E34760-050	56.400,00
U15200-392	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP PASSI CARRAI GETTITO DI COMPETENZA	E34765-000	93.600,00
U15210-100	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - TARI ARRETRATI	E00820-100	2.024.190,00
U15230-100	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - TARI	E00810-100	11.219.234,26
U87350-000	FCDE Oneri di urbanizzazione		2.396.624,69
	Totale		42.818.530,04

3) In fase di Rendiconto della gestione si è provveduto alla verifica della congruità del FCDE facendo riferimento sia ai residui attivi formati nell'esercizio 2020 che a quelli degli esercizi precedenti.

Per le entrate di competenza l'importo del FCDE stanziato a bilancio si è ridotto di 971.464,62 ed ammonta complessivamente a **41.847.065,42** euro in relazione all'importo degli accertamenti

definitivi.

Per i residui attivi anni 2019 e precedenti è stato aggiornato l'importo del FCDE già accantonato in sede di consuntivo 2019 tenendo conto delle variazioni dei residui, degli incassi realizzati nel corso dell'esercizio e delle valutazioni circa l'effettivo grado di rischio di alcuni crediti anche in relazione alla vetustà degli stessi determinandosi in tal modo un FCDE da residui pari ad euro **119.646.825,75**.

Per le entrate tributarie (in particolare per tassa rifiuti, ICI ed IMU) e per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della strada di dubbia e difficile esazione il Responsabile del Servizio finanziario ha valutato l'opportunità, così come previsto dai principi contabili, di stralciare dal conto del bilancio i residui attivi relativi all'anno 2016, coperti dal Fondo crediti di dubbia esigibilità, trattandosi di crediti per i quali sono già in fase di attivazione le procedure cautelari ed esecutive. (Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 – art. 9.1).

Nell'allegato c) al Rendiconto "Composizione dell'accantonamento al FCDE e al Fondo svalutazione crediti" sono dettagliati l'importo minimo del Fondo ammontante a **141.166.841,89** euro e quello effettivamente accantonato che ammonta a **161.493.891,17** euro.

La quota accantonata a FCDE per le sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada è pari all'importo congruo (importo minimo come risulta nell'allegato c) al Rendiconto). Le altre componenti del FCDE risultano più elevate rispetto a quella minima calcolata, per le seguenti ragioni:

1) per i tempi lunghi delle procedure esecutive della riscossione coattiva, dagli esiti spesso incerti in presenza di situazioni di disagio socio-economico e/o in assenza di beni aggredibili;

2) per talune fattispecie, si è accantonato la specifica quota iscritta a residuo attivo al momento del calcolo del FCDE ritenuta a rischio tra cui:

- Contributi dello Stato per Uffici Giudiziari anni 2013, 2014, 2016 e 2020 per complessivi 8.663.127,57 euro;

- Sentenza 636/2016 della Corte dei Conti nei confronti di A.T.C. Spa in relazione alla gestione della sosta e servizi complementari per il biennio 2008-2009 per 180.227,26 euro;

- Interessi per recupero tributi arretrati per 92.898,78 euro;

- Proventi dei titoli abilitativi in materia edilizia per 2.553.281,49 euro;

- Proventi derivanti dalla gestione dei beni, prevalentemente fitti e Cosap, per 2.032.584,40 euro;

3) Si è inoltre ritenuto di confermare l'accantonamento della quota di FCDE a tutela degli accertamenti relativi ai contributi per il progetto PON METRO per 1.222.346,21 euro. L'erogazione dei contributi avviene a rendicontazione e si è considerato opportuno accantonare questa quota a fronte di eventuali mancati riconoscimenti di spese già sostenute.

Si sintetizza, come segue, la composizione del FCDE accantonato sull'avanzo 2020 che ammonta ad euro **161.493.891,17** calcolato sulla base dei criteri sopra esposti.

La tabella che segue riporta l'elenco dettagliato del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Quota accantonata sull'avanzo 2019	160.982.666,51	
Quote svincolate	43.017.583,64	
Integrazione quote vincolate	1.681.742,88	
FCDE da residui		119.646.825,75
Previsioni di Bilancio definitive	42.818.530,04	
Variazioni a consuntivo	-971.464,62	
FCDE da competenza		41.847.065,42
TOTALE FCDE accantonato su avanzo 2020		161.493.891,17

Gli accertamenti riportati nell'elenco si riferiscono solo a quelli coperti, del tutto o in parte, da Fondo. Per questa ragione, le percentuali di copertura del fondo effettivo sui residui al 31 dicembre 2020 possono essere per alcune tipologie diverse da quelle riportate dall'allegato c) al Rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi e contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi e contenzioso per euro 22.636.410,09, di cui Fondo Contenzioso 11.130.000,00 e Fondo passività potenziali 11.506.410,09, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. A tal proposito si invita l'Ente a monitorare costantemente la relativa adeguatezza di tali fondi, per affrontare tempestivamente gli eventuali rischi finanziari che potrebbero verificarsi a seguito degli esiti dei giudizi e per passività potenziali, invitando altresì l'ente all'incremento di detti fondi laddove se ne ravvisi la necessità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo perdite aziende e società partecipate. Si invita quindi l'ente a monitorare costantemente i Bilanci delle società partecipate al fine eventualmente di accantonare una somma laddove ne venga ravvisata la necessità in base ai risultati degli stessi. Vista l'emergenza sanitaria nazionale derivante da Covid 19 e viste purtroppo le situazioni deficitarie che si prospetteranno anche nelle società partecipate invita l'Ente a monitorarne l'evoluzione dei risultati agendo prontamente, visto l'elevato avanzo libero presente si chiede di utilizzarlo con prudenza mantenendo quindi un avanzo libero congruo finché non vi siano i risultati dell'esercizio 2020 delle società partecipate al fine di avere contezza delle eventuali perdite delle stesse.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	33.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	9.600,00
Totale accantonamento Fondo Indennità fine mandato	43.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 2.015.750,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	52.255.336,28 €	73.811.960,48 €	21.556.624,20 €
203	Contributi agli investimenti	3.377.688,13 €	1.216.819,29 €	- 2.160.868,84 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	1.981.865,37 €	953.215,29 €	- 1.028.650,08 €
	TOTALE	57.614.889,78 €	75.981.995,06 €	18.367.105,28 €

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 e 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.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	396.982.448,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	58.212.614,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	160.595.134,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	615.790.197,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	61.579.019,73	
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)	1.690.406,36	
(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)	59.888.613,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.690.406,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,27%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui mentre non sono stati effettuati accantonamenti relativi a garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	75.385.074,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.050.211,87
3) Rettifiche / Estinzioni mutui anticipata	-	0,18
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	8.870.268,57
TOTALE DEBITO	=	82.205.131,50

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

INDEBITAMENTO	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	128.525.481,97	98.121.071,32	75.385.074,98
Nuovi prestiti (+)	-	-	8.870.268,57
Prestiti rimborsati (-)	21.608.655,51	11.781.315,12	2.050.211,87
Rettifiche / Estinzioni anticipate (-)	8.795.755,14	10.954.681,22	0,18
Totale fine anno	98.121.071,32	75.385.074,98	82.205.131,50
Nr. Abitanti al 31/12 riferiti a 2 anni precedenti	388.367	389.261	390.636
Debito medio per abitante	252,65	193,66	210,44

La notevole riduzione della spesa relativa alle rate ammortamento dell'anno 2020, rispetto agli esercizi precedenti, e' il risultato dell'operazione di sospensione di cui art. 113 del D.L. del 19 maggio 2020 N. 34/2020 concessa dall'istituto Banca Europea per gli Investimenti, di una parte considerevole delle quote di capitale mutui per gli anni 2020 e 2021, in considerazione delle difficoltà determinate dall'emergenza epidemiologica da virus COVID-19.

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

ANNO	2018	2019	2020
Quota capitale	21.608.655,51	11.781.315,12	2.050.211,87
Oneri Finanziari	3.475.862,19	2.187.816,22	1.690.406,36
Totale fine anno	25.084.517,70	13.969.131,34	3.740.618,23

L'ente nel 2020 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione

L'ente **non ha** effettuato operazioni di estinzione anticipata di mutui in essere.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati.

Per quanto riguarda le garanzie fidejussorie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti, di cui all'art.207 del TUEL, relative ad assunzioni di mutui destinati ad investimenti, si rileva:

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società SO.GE.SE.

Garanzia che concorre al limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, ma per le quali non è stato costituito alcun accantonamento sull'esercizio 2020.

La suddetta garanzia fidejussoria doveva concludersi in data 31 dicembre 2020, ma in virtù della sospensione delle rate dei mutui consentita dall'art 65 del DL 104/2020, è stato dilazionato il piano di rimborso delle rate con uno slittamento al 31 dicembre 2022.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in corso al 31/12/2020.

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Bologna **non ha** in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Per concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, con la legge 243/2012 agli articoli 9 e 10 era stato introdotto per gli enti il rispetto del cosiddetto "pareggio di bilancio" il saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, mentre la legge n. 145/2018, al comma 821 dell'art. 1 ha previsto che, a decorrere dal 2019, i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118).

Quindi gli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs 118/2011, così come previsto dall'art.1 c. 821 della L. 145/2018 ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese con utilizzo di avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Il decreto correttivo del DLgs 118/2011 del 1 agosto 2019 ha introdotto dei nuovi equilibri per ogni ente che deve calcolare:

- il risultato di competenza (W1)
- l'equilibrio di bilancio (W2)
- l'equilibrio complessivo (W3).

Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art.1 della L 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE accanton Rendiconto 2019	FCDE accanton Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	12.862.211,10	5.749.966,38	8.689.357,06	6.384.247,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI/TARI/TARES	14.339.947,54	8.673.180,07	4.892.122,34	4.447.720,50
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.652.246,35	2.638.951,44	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	90.979,03	67.638,76	0,00	0,00
TOTALE	29.945.384,02	17.129.736,65	13.581.479,40	10.831.968,00

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

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2020	41.849.021,73		
Residui riscossi nel 2020	8.300.786,04		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.687.797,75		
Residui al 31/12/2020	28.860.437,94	68,96%	% sui residui iniziali
Residui della competenza	12.815.647,37		
Residui totali	41.676.085,31		
FCDE al 31/12/2020	36.160.548,26	86,77%	% sui residui totali

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020, compreso il recupero arretrati, sono diminuite di Euro 6.188.832,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: minori entrate a seguito emergenza epidemiologica da Covid 19 (esenzioni disposte per legge per alcune attività economiche e sospensione disposta per legge dell'attività accertativa da marzo a maggio 2020).

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

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2020	21.606.624,26		
Residui riscossi nel 2020	5.619.907,68		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-460.293,03		
Residui al 31/12/2020	15.526.423,55	71,86%	% sui residui iniziali
Residui della competenza	7.331.687,42		
Residui totali	22.858.110,97		
FCDE al 31/12/2020	19.875.734,23	86,95%	% sui residui totali

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 942.772,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: a decorrere dal primo gennaio 2020, la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 ha abolito l'imposta unica comunale (IUC), ha eliminato il tributo per i servizi indivisibili (TASI) e ha disciplinato nuovamente l'imposta municipale propria (IMU). L'attività di recupero evasione per la TASI annualità 2019 e precedenti è ormai residuale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	449.370,12	
Residui riscossi nel 2020	95.372,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-76.078,41	
Residui al 31/12/2020	277.919,18	61,85%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	277.919,18	
FCDE al 31/12/2020	277.919,18	100,00%

% sui residui iniziali

% sui residui totali

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 10.530.114,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Minori entrate gettito di competenza a seguito:

- introduzione di un'agevolazione TARI a favore di nuclei familiari residenti in cui - sulla base delle risultanze anagrafiche alla data del 31 dicembre dell'anno precedente rispetto all'annualità oggetto di riduzione - risultino presenti (in quanto residenti) 1 o più figli/e di età pari o inferiore a 26 anni la cui dichiarazione ISEE ordinaria (valida al 31/12 dell'anno precedente rispetto all'annualità oggetto di riduzione) attesti un valore ISEE pari o inferiore a 26.000.

- introduzione per l'anno 2020 di una riduzione tariffaria ex art. 660 della legge n. 147 del 2013 per quelle categorie di utenze non domestiche, regolarmente iscritte in tassa, che a causa della situazione emergenziale determinata dalla pandemia COVID-19 siano state costrette a sospendere la loro attività, o a esercitarla in forma ridotta anche a seguito dei provvedimenti nazionali e regionali che ne hanno disposto la sospensione parziale o totale, o che più di altre abbiano subito una contrazione nelle attività e nei consumi anche nella fase di riapertura. Tale agevolazione viene concessa tenendo conto anche della diversa capacità di ripresa delle varie categorie economiche dopo la fase cosiddetta di lockdown.

Minori entrate gettito recupero evasione a seguito anche della sospensione disposta per legge dell'attività accertativa da marzo a maggio 2020 per emergenza epidemiologica covid 19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	59.122.640,45	
Residui riscossi nel 2020	10.893.859,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-13.341.470,46	
Residui al 31/12/2020	34.887.310,60	59,01%
Residui della competenza	20.668.350,96	
Residui totali	55.555.661,56	
FCDE al 31/12/2020	48.513.557,41	87,32%

% sui residui iniziali

% sui residui totali

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	7.972.271,22	10.976.380,55	10.040.348,77
Riscossione	7.754.589,17	10.968.567,84	7.743.724,08

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

	2018	2019	2020
accertamento	64.574.666,44	59.894.610,89	45.508.144,66
riscossione	32.735.461,58	31.175.042,42	25.908.303,82
% riscossione	50,69%	52,05%	56,93%
FCDE	23.248.192,84	24.284.467,76	23.827.762,16

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	59.894.610,89	45.508.144,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	24.284.467,76	23.827.762,16
entrata netta	27.188.348,90	14.826.259,97
destinazione a spesa corrente vincolata	19.108.939,79	14.530.713,58
% per spesa corrente	70,28%	98,01%
destinazione a spesa per investimenti	1.083.551,96	197.613,18
% per Investimenti	3,99%	1,33%

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

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2020	84.366.832,33		
Residui riscossi nel 2020	12.658.073,02		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 8.791.513,41		
Residui al 31/12/2020	62.917.245,90	74,58	% sui residui iniziali
Residui della competenza	19.599.840,84		
Residui totali	82.517.086,74		
FCDE al 31/12/2020	69.990.303,55	84,82	% sui residui totali

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 relativi a Proventi della gestione dei beni sono pari a euro 29.451.474,24 e sono **diminuite** di euro 21.209.158,29 rispetto alle entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 50.660.632,53.

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

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2020	4.612.110,05		
Residui riscossi nel 2020	2.969.521,86		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	821.189,03		
Residui al 31/12/2020	2.463.777,22	53,42%	% sui residui iniziali
Residui della competenza	3.361.507,55		
Residui totali	5.825.284,77		
FCDE al 31/12/2020	2.032.584,40	34,89%	% sui residui totali

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	163.363.017,15	157.683.987,25	- 5.679.029,90
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.889.207,80	8.575.078,67	685.870,87
103	Acquisto di beni e servizi	275.671.088,61	280.813.681,05	5.142.592,44
104	Trasferimenti correnti	54.996.011,24	68.167.529,79	13.171.518,55
107	Interessi passivi	3.094.275,83	1.716.133,23	- 1.378.142,60
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.545.964,44	4.955.976,13	2.410.011,69
110	Altre spese correnti	7.192.965,97	5.832.453,31	- 1.360.512,66
Totale		514.752.531,04	527.744.839,43	12.992.308,39

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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.172.281,24;
- 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 144.343.830,51;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale	TETTO DI SPESA	consuntivo 2020	variazioni
Spese di personale:			
macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente		157.683.987,25	
macroaggregato 102-Imposte e tasse a carico dell'ente		6.638.879,68	
macroaggregato 109-Rimborsi e poste correttive delle entrate		210.297,10	
Totale Spese per il personale		164.533.164,03	
Spese escluse			
personale cat. protette		-5.676.356,81	
personale comandato		-445.926,29	
straordinari elettorali a rimborso		-518.959,13	
incentivi funzioni tecniche		-722.685,74	
rinnovi CCNL intervenuti dopo l'anno 2004 (competenza)		-26.999.889,95	
rinnovi CCNL intervenuti dopo l'anno 2004 (anni precedenti c/avanzo)		0,00	
contributi fondo Perseo		-83.460,91	
Totale spese escluse		-34.447.278,83	
Totale Spese personale	144.343.830,51	130.085.885,20	-14.257.945,31
	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013 con decurtazione per trasferimento insegnanti Aldini 2014 e 2017		

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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, 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 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, la predetta informativa, e' quella da asseverare dai rispettivi organi di revisione.

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 non tutti gli enti e le società controllate e partecipate hanno presentato l'asseverazione dei propri dati si invita quindi l'Ente a pretenderla.

Preso quindi atto di quanto sopra esposto sollecita l'Ente a riconciliare le partite debitorie/creditorie, come sotto riportate, proseguendo l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti ed i crediti presenti nei bilanci delle società partecipate.

Rendiconto Consolidato: si da' atto che e' in approvazione il Rendiconto Consolidato con la stessa delibera di approvazione del rendiconto, comprensivo dei risultati degli organismi strumentali.



Comune di Bologna

<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
1	ACER	Patrimonio CDR 004 - Area Welfare e promozione di Benessere di comunità CDR 040 - Politiche abitative CDR 404	dato Comune	710.845,77		653.077,17		
			dato società	742.619,18		1.401.242,75		
			differenza	-31.773,41	Il comune deve effettuare ulteriori accertamenti in quanto è ancora in corso la verifica dei documenti; il dato presenta un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.	-748.165,58	Tale differenza rappresenta una quota dell'importo complessivo dell'ultima rata degli interventi "ristrutturazione edilizia Via Albani 2/2 - 2/7" e "ristrutturazione edilizia via Fioravanti 49-51 via Bolognese 34", contenuti nei contratti di quartiere Il Bolognina; tali importi diverranno esigibili per il Comune solo a seguito dell'approvazione degli atti di collaudo così come previsto all'art.7 dell'accordo di programma sottoscritto il 9 luglio 2008 tra RER e Comune di Bologna. La somma complessiva trova quindi copertura per l'anno 2021.	Asseverazione presentata
		PROGETTI POLITICHE ABITATIVE						
			Finanziamento Regionale	5.265.381,25		9.945.214,97	Tale cifra si riferisce a lavori ancora da concludere in merito a diverse linee di attività e programmi su immobili di proprietà comunale, in cui ACER svolge la funzione di stazione appaltante, per i quali risulta un rapporto di debito e credito, in quanto le somme sono già state versate in base a disposizioni normative o contrattuali o erogate direttamente dalla Regione.	
			Finanziamento proprio	4.679.833,72				
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
2	AEROPORTO	Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00		270,00		
			dato società	0,00		270,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
3	AFM SpA	Polizia Municipale CDR 041	dato Comune			445,62		
			dato società			385,60		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		60,02	AFM dichiara importo al netto dell'IVA Split	



<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
4	ASP CITTA' DI BOLOGNA	Area personale e organizzazione CDR 002 - Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040 - Servizio sociale territoriale unico CDR 060 - Area Quartieri 070 - Settore Patrimonio CDR 004 - Area Educazione, Istruzioni e Nuove Generazioni Cdr 019 - Area Nuove Cittadinanze e Quartieri Cdr 055	dato Comune	111.891,06		23.923.743,28	Il dato corrisponde a quanto prudenzialmente impegnato per progetti non ancora rendicontati.	
			dato società	1.388.566,00		22.317.336,00	Il dato comunicato da ASP è riferito a importi conteggiati e contabilizzati alla data del 10/03/2021; dato che potrebbe variare in fase di redazione del Consuntivo dell'ASP da approvarsi entro il 30/06/2021.	Asseverazione presentata
			differenza	-1.276.674,94	L'ente contabilizza l'importo in base all'andamento entrate riscontrato nella gestione degli alloggi concessi in locazione.	1.606.407,28		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
5	ATC SpA in liquidazione	Settore Mobilità sostenibile CDR 024 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	1.170.942,50		0,00	Il Comune è a conoscenza delle pretese della società per € 248.931,41 ma non le condivide.	
			dato società	1.209.212,40		248.931,41		Dato conciliato. Asseverazione pervenuta
			differenza	-38.269,90	Si rileva una diversa modalità di contabilizzazione pari ad € 38.269,90 per interessi, aggi e diritti.	0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
6	AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA S.R.L.	Patrimonio CDR 004	dato Comune	3.290.360,00	Trattasi di concessione di diritto di superficie i cui accertamenti sono imputati negli esercizi di competenza in base alle rate stabilite dalla concessione stessa.	0,00		
			dato società	3.291.736,00		0,00		Asseverazione presentata senza firma leggibile
			differenza	-1.376,00	Si rileva una diversa modalità di contabilizzazione pari ad € 1.376,00 per liquidazione TARI.	0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
7	BOLOGNA FIERE Spa	Area Nuove Cittadinanze e Quartieri CDR 075	dato Comune	12.200,00		0,00		
			dato società	12.200,00		0,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		



Comune di Bologna

<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
8	BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl	Segreteria Generale Servizi Demografici CDR 008 - Settore manutenzione Edilizia CDR 007	dato Comune	87.690,98		171.032,58		
			dato Società	87.690,98		171.032,58		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
9	CAAB spa	Area Personale e organizzazione CDR 002	dato Comune	0,00		9.085,89		
			dato Società	0,00		9.085,89		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
10	FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEATRO (ERT)	Dipartimento Cultura e Promozione della Città CDR 035	dato Comune	0,00		289.175,00		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta documentazione
			differenza	0,00		289.175,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
11	F.B.M. in Liquidazione Spa	Dipartimento Urbanistica Settore Piani e Progetti Urbanistici CDR 048	dato Comune	0,00		11.281,06		
			dato società	0,00		72.780,11		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		-61.499,05	Il Comune rimane in attesa di emissione di fattura da parte di FBM per euro 11.281,06 come da determinazione dirigenziale PG.71753/2021 inviata tramite PEC a FBM in liquidazione con PG 108213/2021 del 08/03/2021; non è dovuta, la somma pari ad euro 61.499,05, così come specificato nella Determinazione Dirigenziale PG. 71753/2021 del 15.02.2021, comunicata tramite PEC a FBM in liquidazione con PG 108213/2021 del 08/03/2021.	
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
12	FONDAZIONE ALDINI VALERIANI	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 036	dato Comune			15.000,00		
			dato società			15.000,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
13	FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019 - Area Economia e Lavoro CDR 028	dato Comune	0,00		71.000,00		
			dato società	0,00		70.000,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		1.000,00	Sfasamento temporale: la Fondazione ha considerato parte dell'importo di un progetto nell'anno 2021 mentre il Comune l'ha considerato quale obbligazione dell'anno 2020.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
14	FONDAZIONE MUSEO EBRAICO		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
15	FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE E URBANA	Area Economia e Lavoro CDR 028; Area Nuove Cittadinanze e Quartieri CDR 055	dato Comune	0,00		258.441,00		
			dato società	0,00		215.724,83		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		42.716,17	Sfasamento temporale: diverse modalità di contabilizzazione, il Comune ha considerato l'obbligazione nell'anno 2020.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
16	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	Area Risorse finanziarie UI Acquisti CDR 003 – Cultura CDR 013	dato Comune	334.390,16		150.000,00		
			dato società	364.079,08		150.000,00		Asseverazione NDN pervenuta
			differenza	-29.688,92	La differenza è dovuta per euro 19.599,36 quali richieste di rimborso utenze accertate sul 2021, euro 412,97 per interessi riscossi per cassa relativi alla rateizzazione richiesta rimborso utenze ed euro 9.676,59 sfasamento per rata IMU.	0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
17	FONDAZIONE VILLA GHIGI	Settore Ambiente e Verde CDR 465 - Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019	dato Comune	0,00		176.750,00		
			dato società	0,00		176.750,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		



Comune di Bologna

<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
18	HERA Spa	Area Risorse finanziarie UI Acquisti CDR 003, Settore Edilizia CDR 007, Settore Ambiente CDR 465, Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00		12.347.983,78	Gestione rifiuti e utenze	
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta documentazione
			differenza	0,00		12.347.983,78		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
19	LEPIDA Spa	Settore Agenda digitale e Tecnologie informatiche 034; Polizia Municipale CDR 041; Settore Manutenzione CDR 012	dato Comune	0,00		915.782,69		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta documentazione
			differenza	0,00		915.782,69		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
20	SOCIETA' INTERPORTO DI BOLOGNA Spa		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
21	SRM Sri	Settore Mobilità Sostenibile CDR 024 - Area Segreteria Generale CDR 008	dato Comune	0,00		805.510,70		
			dato società	0,00		579.953,38		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		225.557,32	La differenza è determinata dall'Iva e da diverse modalità di contabilizzazione.	
<i>nr</i>	<i>Società'</i>	<i>Settore/Settori comunali di riferimento</i>	<i>Dato</i>	<i>Crediti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai crediti</i>	<i>Debiti del comune nei confronti della società</i>	<i>note riferite ai debiti</i>	<i>Asseverazione</i>
22	Tper Spa	Settore Mobilità sostenibile CDR 024, Area Welfare e Promozione del Benessere di Comunità CDR 040	dato Comune	472.713,17		151.014,00		
			dato società	485.333,35		208.872,08		Asseverazione non pervenuta
			differenza	-12.620,18	Sfasamento dovuto a diverse modalità di contabilizzazione degli incassi già regolarizzati nell'esercizio 2021	-57.858,08	Diversa modalità di contabilizzazione riferita sia a scomputo di canoni di locazione a fronte di lavori su immobili, che a bonus mobilità.	

Esteralizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di enti ed organismi strumentali:

L'onere a carico del bilancio del Comune

Società	Aeroporto G. Marconi spa	AFM spa	ATC spa - in liquidazione	Autostazione di Bologna srl	Bologna Servizi Cimiteriali srl	CAAB scpa
Spese sostenute:						
Per contratti di servizio	-	2.878,04	-	-	1.053.719,15	-
Per concessione di crediti	-	-	-	-	-	-
Per trasferimenti in conto esercizio	270,00	-	-	-	-	-
Per trasferimento in conto capitale	-	-	-	-	-	-
Per copertura di disavanzi e perdite	-	-	-	-	-	-
Per acquisizione di capitale	-	-	-	-	-	-
Per aumento di capitale non per perdite	-	-	-	-	-	-
Altre spese	-	-	-	-	-	31.333,68
Totale	270,00	2.878,04	-	-	1.053.719,15	31.333,68

Società	FBM spa	Fiere Internazionali di Bologna spa	HERA spa	Interporto Bologna spa	Lepida spa	SRM srl	TPER spa
Spese sostenute:							
Per contratti di servizio	-	-	84.989.283,90	-	1.096.671,28	135.000,00	907.457,29
Per concessione di crediti	-	-	-	-	-	-	-
Per trasferimenti in conto esercizio	-	-	-	-	-	4.071.655,70	-
Per trasferimento in conto capitale	-	-	-	-	-	-	378.091,68
Per copertura di disavanzi e perdite	-	-	-	-	-	-	-
Per acquisizione di capitale	-	-	-	-	-	-	-
Per aumento di capitale non per perdite	-	-	-	-	-	-	-
Altre spese	-	10.980,00	-	-	-	4.500,00	218.034,13
Totale	-	10.980,00	84.989.283,90	-	1.096.671,28	4.211.155,70	1.503.583,10

Enti strumentali	ACER Bologna	ASP Città di Bologna	Fondazione Aldini Valeriani	Fondazione Cineteca	Fondazione Emilia Romagna Teatro	Fondazione Museo Ebraico	Fondazione Teatro Comunale	Fondazione Villa Ghigi	Fondazione per l'innovazione urbana
Spese sostenute:									
Per contratti di servizio	5.619.750,10	44.149.958,93	132.026,58	1.800,00	-	-	-	5.455,00	-
Per concessione di crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per trasferimenti in conto esercizio	159.762,47	4.078.844,44	15.000,00	2.310.000,00	966.670,33	5.000,00	2.765.000,00	634.176,60	1.029.570,73
Per trasferimento in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per copertura di disavanzi e perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per acquisizione di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per aumento di capitale non per perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre spese	1.558.580,84	82.289,72	-	-	-	-	-	-	-
Totale	7.338.093,41	48.311.093,09	147.026,58	2.311.800,00	966.670,33	5.000,00	2.765.000,00	639.631,60	1.029.570,73

L'onere è comprensivo delle spese che hanno corrispondenti entrate
Le "altre spese" sono comprensive anche di impegni su partite di giro e servizi per conto terzi

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020 (entro il 31 dicembre 2020) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (con deliberazione N. Proposta: DC/PRO/2020/137, N. P.G.: 535398/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il piano di ricognizione ordinaria per l'anno 2020 dell'assetto complessivo delle società e delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Bologna al 31/12/2019, allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento Capitolo 16 "Stato di attuazione della Revisione straordinaria delle società partecipate direttamente e indirettamente dal Comune di Bologna e ricognizione ordinaria anno 2020 dell'assetto complessivo delle stesse alla data del 31/12/2019" del DUP 2021-2023, dando atto nel medesimo documento dello stato di attuazione della Revisione straordinaria approvata con deliberazione consiliare P.G. n. 308244/2017). In merito alle Ricognizioni ordinarie delle Partecipazioni societarie 2017/2018/2019 la Corte dei Conti con delibera n.38/2021/Vsco adunanza del 17/03/2021 ha rilevato criticità nei suddetti Provvedimenti di ricognizione richiamando l'Ente ad assumere le iniziative necessarie per il loro superamento. Il presente Collegio, nel conformarsi totalmente ai rilievi della stessa Corte dei Conti, sollecita l'Ente ad assumere le iniziative necessarie per eliminarli e segnala che effettuerà

quanto prima, specifico verbale sulla problematica.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (non sono ancora disponibili i dati 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo, per le ragioni di seguito indicate.

Le società che hanno riportato perdite in uno degli esercizi 2017-2019 sono le seguenti (sono altresì riportate le motivazioni del mancato accantonamento al fondo):

- FBM spa in liquidazione: perdita registrata nell'esercizio 2018 per € 846.678 e nell'esercizio 2019 per € 180.559: l'Assemblea dei soci in sede di approvazione del bilancio 2018 e 2019 ha deliberato la copertura della perdita sia dell'esercizio 2018 che dell'esercizio 2019 mediante utilizzo, per pari importo, di parte delle riserve disponibili a bilancio;

- ATC spa in liquidazione: perdita registrata nell'esercizio 2017 per € 36.943 e nell'esercizio 2019 per € 34.138: non è stato accantonato un importo pari alla perdita pro quota essendo la società in liquidazione, secondo quanto disposto dall'art 21 co 1 del TUSP;

- INTERPORTO spa: perdita registrata nell'esercizio 2019 per € 1.348.770: l'Assemblea dei soci in sede di approvazione del bilancio 2019 ha deliberato la copertura della perdita mediante l'utilizzo, per pari importo, di parte delle riserve disponibili a bilancio.

Il Collegio ha già invitato l'Ente a pag.28 di codesta relazione a tenere costantemente monitorate le società che presentino perdite al fine di accantonare istantaneamente somme al fondo perdite società partecipate.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica in tal modo:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	313.218.869,17	342.142.933,00
2	Proventi da fondi perequativi	50.981.640,03	51.183.074,86
3	Proventi da trasferimenti e contributi	145.533.426,62	65.484.476,17
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	144.397.985,97	65.012.650,34
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	225.500,93	109.100,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	909.939,72	362.725,18
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41.105.243,15	70.599.967,18
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	29.451.474,24	50.660.632,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.279,47	31.563,18
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.610.489,44	19.907.771,47
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	69.668.770,22	86.274.478,02
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		620.507.949,19	615.684.929,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.152.731,44	1.333.544,38
10	Prestazioni di servizi	267.175.005,64	268.120.632,41
11	Utilizzo beni di terzi	6.485.943,97	6.216.911,82
12	Trasferimenti e contributi	69.868.667,09	58.957.143,13
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	68.651.847,80	55.579.455,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	249.674,46	1.800.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	967.144,83	1.577.688,13
13	Personale	162.091.314,81	164.878.364,43
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.509.350,63	56.160.963,24
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.719.110,43	1.037.676,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	32.432.417,77	31.829.705,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.140.811,60	1.746.462,64
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.217.010,83	21.547.118,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-64.958,18	-8.424,78
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	1.352.985,14	759.197,42
18	Oneri diversi di gestione	10.097.469,23	7.382.233,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		577.668.509,77	563.800.565,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		42.839.439,42	51.884.363,84

CONTO ECONOMICO		2020	2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni		13.481.246,59	17.041.084,37
<i>da società controllate</i>		98.561,61	81.108,30
<i>da società partecipate</i>		0,00	1.248.758,26
<i>da altri soggetti</i>		13.382.684,98	15.711.217,81
Altri proventi finanziari		1.139.447,05	2.008.186,05
Totale proventi finanziari		14.620.693,64	19.049.270,42
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari		1.716.133,23	3.094.275,83
<i>Interessi passivi</i>		1.716.133,23	3.094.275,83
<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.716.133,23	3.094.275,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		12.904.560,41	15.954.994,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>		8.559,18	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-8.559,18	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		79.593,63	145.117,44
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		14.282.421,38	20.571.400,28
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		20.776.199,70	28.433.995,70
<i>Altri proventi straordinari</i>		16.030,01	19.775,00
Totale proventi straordinari		35.154.244,72	49.170.288,42
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		3.269.652,26	20.941.142,28
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>		953.215,29	2.067.799,78
Totale oneri straordinari		4.222.867,55	23.008.942,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		30.931.377,17	26.161.346,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		86.666.817,82	94.000.704,79
<i>Imposte</i>		7.179.285,93	7.078.025,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		79.487.531,89	86.922.679,06

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di euro 79.487.531,89 mentre il risultato 2019 era pari ad euro 86.922.679,06.

Nell'esercizio 2020 il saldo della gestione ordinaria è positivo e pari a euro 42.839.439,42 e nasce dal confronto dei proventi, che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi, che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria al netto degli oneri finanziari. Esso è stato fortemente influenzato dalla emergenza epidemiologica da Covid-19 e nel secondo semestre dall'assorbimento delle attività e dei servizi delle istituzioni Educazione e Scuola e Inclusione sociale ed è inferiore di oltre 9 milioni di euro rispetto al 2019.

Il risultato della gestione finanziaria mostra un saldo positivo di euro 12.904.560,41, anche in questo caso si evidenzia un peggioramento rispetto all'esercizio 2019 dovuto a minori proventi da partecipazioni.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione. Il saldo positivo di euro 30.931.377,17 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri aventi questa natura. Da segnalare la plusvalenza di euro 16.899.550,64 derivante dalla vendita di azioni Hera S.p.A..

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 13.481.246,59, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Proventi da partecipazioni		
Società	% partecipazione	Proventi
Bologna Servizi Cimiteriali s.r.l.	51,00%	98.561,61
Hera S.p.A.	8,40%	13.095.177,70
AFM S.p.A.	15,86%	287.507,28
Totale proventi da partecipazioni		13.481.246,59

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote ammortamento		
2018	2019	2020
31.818.392,95	32.867.382,24	34.151.528,20

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.672.746,99	2.057.938,39
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	202.177,19	173.200,69
	9 Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.874.924,18	2.231.139,08
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	348.124.105,69	345.106.896,32
	1.1 Terreni	3.536.299,48	3.080.758,69
	1.2 Fabbricati	122.862,71	128.003,01
	1.3 Infrastrutture	259.835.612,78	257.268.803,90
	1.9 Altri beni demaniali	84.629.330,72	84.629.330,72
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.551.848.185,46	1.528.730.515,38
	2.1 Terreni	176.955.129,88	172.603.724,42
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1.349.114.081,93	1.331.178.003,76
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	462.227,97	477.010,67
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.406.240,45	1.235.775,57
	2.5 Mezzi di trasporto	1.306.258,66	1.162.441,76
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	914.799,49	956.185,13
	2.7 Mobili e arredi	2.411.742,28	1.797.922,49
	2.8 Infrastrutture	251.477,24	217.242,11
	2.99 Altri beni materiali	19.026.227,56	19.102.209,47
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	169.690.944,28	157.069.037,90
	Totale immobilizzazioni materiali	2.069.663.235,43	2.030.906.449,60
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	343.771.382,42	349.779.941,60
	a imprese controllate	117.380.937,77	117.389.496,95
	b imprese partecipate	21.216.542,00	21.216.542,00
	c altri soggetti	205.173.902,65	211.173.902,65
	2 Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	343.771.382,42	349.779.941,60
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.421.309.542,03	2.382.917.530,28

**STATO
PATRIMONIALE -
ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	165.128,17	100.169,99
	Totale rimanenze	165.128,17	100.169,99
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	28.471.804,87	34.109.633,99
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.432.539,26	34.109.633,99
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.039.265,61	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	78.324.984,76	65.018.815,06
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	74.340.716,54	61.192.725,82
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.984.268,22	3.826.089,24
3	Verso clienti ed utenti	23.261.915,37	22.188.761,73
4	Altri Crediti	22.371.053,28	16.325.312,18
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	22.371.053,28	16.325.312,18
	Totale crediti	152.429.758,28	137.642.522,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	10.306.956,14	10.306.866,90
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.306.956,14	10.306.866,90
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	415.668.645,69	340.386.621,74
a	<i>Istituto tesoriere</i>	415.668.645,69	340.386.621,74
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	13.809.649,07	21.711.505,34
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	429.478.294,76	362.098.127,08
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	592.380.137,35	510.147.686,93
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.016.189.679,38	2.895.565.217,21

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) di cui esigibili oltre l'esercizio successivo euro 3.290.360,00 (non vengono indicati i crediti coperti da fondo svalutazione crediti che sono esigibili oltre l'esercizio successivo in quanto i crediti vengono esposti al netto)

(3) di cui a terreni
 indisponibili euro
 172.545.750,18 di cui a
 fabbricati indisponibili euro
 912.214.050,43

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	764.585.997,70	764.585.997,70
II	Riserve	1.828.953.185,32	1.728.347.403,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	194.804.319,48	152.567.648,89
b	<i>da capitale</i>	34.241.197,21	34.241.197,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.222.513,98	61.339.410,93
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.432.883.906,30	1.388.197.897,83
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	93.801.248,35	92.001.248,35
III	Risultato economico dell'esercizio	79.487.531,89	86.922.679,06
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.673.026.714,91	2.579.856.079,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	25.033.906,98	24.080.801,84
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.033.906,98	24.080.801,84
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	82.205.131,50	75.385.074,98
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	82.205.131,50	75.385.074,98
2	Debiti verso fornitori	111.111.918,02	108.361.748,65
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.116.142,04	20.737.923,74
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	9.194.729,31	8.271.293,55
c	<i>imprese controllate</i>	670.510,70	1.614.963,55
d	<i>imprese partecipate</i>	239.365,33	239.095,33
e	<i>altri soggetti</i>	15.011.536,70	10.612.571,31
5	Altri debiti	34.221.008,46	33.703.582,54
a	<i>tributari</i>	12.315.328,63	13.962.888,71
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.066.702,11	7.312.649,87
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	14.838.977,72	12.428.043,96
	TOTALE DEBITI (D)	252.654.200,02	238.188.329,91

**STATO
PATRIMONIALE -
PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	11.697.393,40	8.533.846,79
II	Risconti passivi	53.777.464,07	44.906.158,70
1	Contributi agli investimenti	53.777.464,07	44.906.158,70
a	da altre amministrazioni pubbliche	50.398.155,38	41.749.404,45
b	da altri soggetti	3.379.308,69	3.156.754,25
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	65.474.857,47	53.440.005,49
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.016.189.679,38	2.895.565.217,21
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	245.086.113,74	167.804.525,07
	2) beni di terzi in uso	86.670,22	88.616,39
	3) beni dati in uso a terzi	84.829.330,72	84.829.330,72
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	905.660,00	905.660,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	330.907.774,68	253.628.132,18

(1) di cui debiti esigibili oltre l'esercizio successivo pari a euro 80.462.772,99

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTI D'ORDINE 2) Beni di terzi in uso: Depositi cauzionali di terzi 86.670,22

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- 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 i valori iscritti trovano corrispondenza con

quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011 al punto 6.1.3 dispone che le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art.2426 n.4 del codice civile. Dispone inoltre che nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società ed enti controllati o partecipati sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto. Considerato da anni le società ed enti controllati e partecipati non forniscono i progetti di bilanci, la valutazione è sempre avvenuta al costo. Pertanto nell'esercizio 2020 si ritiene che la valutazione secondo il metodo del costo di possa essere considerato come definitivo in conformità al il principio generale della continuità e della costanza degli esercizi precedenti.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 236.498.246,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

(+)	Crediti dello Sp	152.429.758,28 €
(+)	FSC	236.498.246,82 €
(+)	Depositi postali	- €
(+)	Depositi bancari	13.809.649,07 €
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	- €
(-)	Crediti stralciati	75.004.355,65 €
(-)	Accertamenti pluriennali titolo IV	3.290.360,00 €
(+)	altri residui non connessi a crediti	- €
	RESIDUI ATTIVI =	324.442.938,52 €

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	79.487.531,89
Permessi da costruire	11.883.103,05
Incremento riserva da capitale	0,00
Incremento da altre riserve indisponibili	1.800.000,00
Variazione del patrimonio netto	93.170.634,94

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	764.585.997,70
II	Riserve	1.828.953.185,32
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	194.804.319,48
b	<i>da capitale</i>	34.241.197,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.222.513,98
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	1.432.883.906,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	93.801.248,35
III	Risultato economico dell'esercizio	79.487.531,89

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo contenzioso	11.130.000,00
Fondo passività potenziali	11.506.410,09
Altri accantonamenti	2.397.496,89
<i>di cui indennità fine mandato Sindaco</i>	43.500,00
<i>di cui Fondo rinnovi contrattuali</i>	2.015.750,00
<i>di cui per spese legali</i>	338.246,89
Totale	25.033.906,98

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

(+)	Debiti	252.654.200,02 €
(-)	Debiti da finanziamento	82.205.131,50 €
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	- €
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	- €
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	- €
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	- €
(+)	altri residui non connessi a debiti	- €
	RESIDUI PASSIVI =	170.449.068,52 €

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

applicato 4/3.

Si rilevano euro 11.697.393,40 di ratei passivi relativi a costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, di cui euro 11.035.944,75 relativi a costi del Personale ed euro 661.448,65 relativi a IRAP.

Si rilevano risconti passivi pari a 53.777.464,07 euro così suddivisi:

- euro 44.680.657,77 relativi alle quote di contributi agli investimenti e di trasferimenti in c/capitale riscontate negli esercizi precedenti;
- euro 9.096.806,30 relativi alla quota di contributi agli investimenti riscontata da i ricavi 2020.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 225.500,93 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e 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.

OSSERVAZIONI

Il presente verbale e' reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione e' stata controllata e supportata da check-list presso gli studi dei componenti il Collegio dei revisori con la collaborazione telefonica o email del responsabile finanziario e dei dirigenti e funzionari dell'Ente(in smart working). Tutto cio' che non e' attestato nel presente verbale, fara' parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

L'Ente sara' sicuramente soggetto alla prevedibile diminuzione delle entrate correnti, dovuta sia alla difficoltà di molti soggetti nel pagamento delle tariffe dei servizi e dei tributi che al calo purtroppo delle entrate derivante dalla chiusura dei servizi e al minor afflusso turistico che tutto il paese sta' già registrando (con ricadute sull'imposta di soggiorno, sui proventi dei parcheggi,

eccetera).

Disponendo di un notevole avanzo libero sara' quindi necessario che l'Ente conservi queste risorse per gli equilibri di bilancio e le necessita' legate alle situazioni sopra segnalate, oltre che ,come gia' segnalato per effettuare accantonamenti per le eventuali perdite delle societa' partecipate.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, a fronte di entrate accertate nel rendiconto 2020 per recupero evasione tributaria per complessive euro 29.945.384,02,ha registrato riscossioni in conto competenza per euro 17.129.736,65 pari al 57% circa. Tali dati, risultano peggiorati rispetto all'esercizio precedente,e pur tenendo conto dell'emergenza sanitaria in atto si invita l'Ente ad assumere i provvedimenti conseguenti per il migliorare la riscossione.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei fondi rischi per affrontare tempestivamente i rischi finanziari che potrebbero verificarsi ed eventualmente invita lo stesso all'incremento degli stessi laddove se ne ravvisi la necessita'.

Invita anche l'Ente a monitorare la congruita' del FCDE in occasione della verifica degli equilibri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, dei pareri di regolarita' tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Li 06/04/2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMA DIGITALE)

DR.PIETRO BORASCHI

DR.ANDREA TRIOSSI

DR.SEBASTIANO RESTA