

Comune di Riolo Terme

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 22.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal nr.1 al numero 13 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato a campione che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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

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

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

Riolo Terme, 22/4/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Beatrice Conti - Presidente
Monica Medici - Componente
Vener Ognibene - Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	<u>20</u>
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	<u>25</u>
<u>10. CONCLUSIONI</u>	<u>25</u>

1. PREMESSA

Il Comune di Riolo Terme registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5682 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario procederà alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.366.321,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.366.321,69
Differenza	0

L'ente non ha provveduto, al momento, ad aggiornare le eventuali somme relative alla giacenza di cassa vincolata al 31/12/20. Il Collegio invita l'ente a provvedere all'aggiornamento quanto prima, così come previsto dal Tuel e dal principio contabile 4/2 allegato al D.lgs.118/2011, e a non gestire genericamente le entrate, ma evidenziando sempre il vincolo eventualmente presente.

L'ente, comunque, sta provvedendo all'aggiornamento e si prevede di adeguarsi entro la prossima verifica di cassa, comunque entro l'esercizio 2021.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€1.850.164,54	€. 1.537.520,75	€. 2.366.321,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€0,00	€0,00	€0,00

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 07/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 21/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 20/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 26/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2020:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
CCP – 001028987863	ACCERTAMENTI TARI	670,44
CCP - 001049511783	TARI ORDINARIA	255.456,61
CCP – 0001049511817	COATTIVO	20,50
CCP - 2274513	TESORERIA	147,33
CCP - 001040973586	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	501,65

L'ente nel triennio 2018 - 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, in quanto gli stessi sono pubblicati sul sito del Comune di Riolo Terme al seguente indirizzo:

<http://www.comune.rioloterme.ra.it/Amministrazione/Amministrazione-trasparente/Pagamenti-dell-Amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha esposto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 6,00 che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 24 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 come risultante anche dalla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) del MEF, evidenziano per il Comune di Riolo Terme ha un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,002% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 (derivante dal rapporto fra il valore del debito commerciale residuo scaduto rilevato al 31/12/2020 pari ad € 3.826,86 ed il valore totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 pari ad € 2.289.488,80).

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 29/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = Residui iniziali (escluso titolo 9) € 1.562.826,93 riscossioni in conto residui 2020 (escluso titolo 9) € 1.035.608,98 = 66,27%

Pagamenti in conto residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = Residui iniziali (escluso titolo 7) € 1.082.361,95 - pagamenti in conto residui 2020 (escluso titolo 7) € 811.405,89 = 74,79%.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.848,32	447.675,31	529.523,63
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	75.085,87	77.085,87
Titolo 3	2.896,77	6.956,98	20.669,53	25.360,61	14.157,90	19.906,80	191.217,10	281.165,69
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	317.193,47	422.878,19	770.071,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195,00	25.985,45	26.180,45
Totale	2.896,77	6.956,98	20.669,53	25.360,61	46.157,90	419.143,59	1.162.841,92	1.684.027,30

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	TARI ordinaria	81.848,26	Si tratta delle somme rimaste da riscuotere. Gli accertamenti sono in carico al concessionario della riscossione
3	Proventi per servizi scolastici	43.238,97	Somme rimaste da riscuotere per il servizio indicato. Il recupero è a carico del settore competente

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato anche dall'anzianità dei residui e dalla difficoltà alla loro riscossione.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	617,06	0,00	9.600,00	69.224,37	1.298.004,20	1.377.445,63
Titolo 2	0,00	8.000,00	0,00	0,00	13.325,72	86.704,02	591.492,24	699.521,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.997,67	688,00	2.174,00	1.311,00	22.877,91	3.782,99	118.280,64	162.112,21
Totale	12.997,67	8.688,00	2.791,06	1.311,00	45.803,63	159.711,38	2.007.777,08	2.239.079,82

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti principalmente per le quote relative al titolo 7 in quanto si riferiscono in particolare a spese per depositi cauzionali per contratti ancora in essere
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.537.520,75
RISCOSSIONI	(+)	1.038.135,49	4.502.298,03	5.540.433,52
PAGAMENTI	(-)	898.016,41	3.813.616,17	4.711.632,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.366.321,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.366.321,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	521.185,38	1.162.841,92	1.684.027,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	231.302,74	2.007.777,08	2.239.079,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.297,25

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		433.960,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)		1.358.011,71

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	-156.253,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.260.525,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	453.257,46
SALDO FPV	807.268,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.671,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	98.839,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.167,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-156.253,30
SALDO FPV	807.268,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.167,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	75.368,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	544.461,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.358.011,71

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	665.897,38	619.829,25	1.358.011,71
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	156.810,62	167.291,05	152.531,39
Parte vincolata (C)	29.249,16	24.878,62	91.787,72
Parte destinata a investimenti (D)	50.666,60	79.951,32	20.148,24
Parte disponibile (E=A-B-C)	429.171,00	347.708,26	1.093.544,36

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Nr 4 del 24/2/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e 2022 e conseguenti variazioni al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 comma 2 lett b) e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000	no	Nr 1 del 19/2/2020
Nr 9 del 12/5/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e 2022 e conseguenti variazioni al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 comma 2 lett b) e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000;	no	Nr 4 del 11/5/2020
Nr 26 del 28/7/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e 2022 e conseguenti variazioni al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 comma 2 lett b) e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000 e applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2019"	Si €. 45.368,00	Nr 7 del 27/7/2020
Nr 34 del 6/10/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e 2022 e conseguenti variazioni al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 comma 2 lett b) e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000 e applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2019"	Si €. 30.000,00	Nr 10 del 1/10/2020
Nr 39 del 30/11/2020	Bilancio di previsione 2020/2022, variazione alle annualità 2020 e 2022 e conseguenti variazioni al Documento Unico di programmazione 2020/2022 (art 42 comma 2 lett b) e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 comma 2 e seguenti del Dlgs 267/2000"	no	Nr 11 del 25/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero (se richiesto)
Nr 50 del 31/8/2020	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2020/2022 – Dati finanziari e contabili	no	/
Nr 51 del 31/8/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario di €. 5.001,00	no	/
Nr 76 del 23/12/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario di euro 10.208,00"	no	/
Nr 81 del 29/12/2020	Variazione di bilancio 2020/2022 relativa alle risorse trasferite dallo Stato per emergenza Covid"	no	/

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	9	9
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	6
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	-	-
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	-	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	-	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-	-
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-

Il numero delle variazioni risulta essere congruo rispetto al principio della programmazione

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	167.291,05	24.878,62	79.951,32	347.708,26	619.829,25
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			75.368,00		75.368,00
Valore delle parti non utilizzate	167.291,05	24.878,62	4.583,32	347.708,26	544.461,25
Totale	167.291,05	24.878,62	79.951,32	347.708,26	619.829,25

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	147.883,00	10.000,00	0,00	9.408,05	167.291,05
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	147.883,00	10.000,00	0,00	9.408,05	167.291,05
Totale	147.883,00	10.000,00	0,00	9.408,05	167.291,05

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.971,36	0,00	0,00	22.907,26	24.878,62
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.971,36	0,00	0,00	22.907,26	24.878,62
Totale	1.971,36	0,00	0,00	22.907,26	24.878,62

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto nel 2020 l'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per l'accantonamento del Fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla base della relazione elaborata dal legale dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.530,09.

Altri accantonamenti specificare:

- Spese di personale – arretrati segretario comunale € 12.620,30;

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.1) corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto la scadenza è prevista al 31 maggio 2021

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

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

L'ente non ha considerato gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019, in quanto non sussiste la fattispecie

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
FONDO emergenza COVID istituito dall'art 106 del DL 34/2020 e dall'art 39 del DL 104/2020 – <i>Come previsto dalla normativa, le risorse del Fondo non utilizzate nel 2020, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per le finalità previste dai medesimi articoli di istituzione del Fondo stesso.</i> In particolare, per Riolo Terme si tratta di una somma non impegnata nella parte corrente di €. 15.526,00.	15.526,00
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	Nessuna spesa inutilizzata
Totale	15.526,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.2) corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i trasferimenti per le funzioni fondamentali provenienti dallo Stato (pari ad euro 295.772,41) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. riduzione tari) adottate con delibere dal Consiglio comunale (si veda l'elenco alle pagg 8 e 9 della presente Relazione)

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.3) corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a.1), a.2) e a.3) sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco di tutte le risorse di entrata che sono confluite nell'avanzo nella relazione sulla gestione.

Le tabelle a.1), a.2) e a.3) sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		590.908,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.742,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.526,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		554.639,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	35.502,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		590.141,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		135.474,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.383,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.091,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.091,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		726.382,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.742,34
Risorse vincolate nel bilancio		66.909,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		638.731,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.502,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		674.233,39

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 726.382,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 638.731,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 674.233,39

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	€ 111.800,00	Utilizzo di maggiori entrate correnti per finanziare investimenti

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.567.203,00	3.389.751,00	3.414.110,90	90,30%	100,72%
Titolo 2	242.726,00	778.115,00	815.015,64	320,58%	104,75%
Titolo 3	568.082,00	430.763,00	426.275,25	75,83%	98,96%
Titolo 4	4.016.852,00	3.080.302,00	612.668,87	76,69%	19,89%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	----	---
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	----	---
Titolo 7	1.087.064,00	1.087.064,00	0,00	100%	---
Titolo 9	450.600,00	474.600,00	397.069,29	105,33%	83,67%
TOTALE	9.932.527,00	9.240.595,00	5.665.139,95	93,04%	61,31%

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

	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.389.751,00	3.414.110,90	2.966.435,59	86,89%
Titolo II	778.815,00	815.015,64	739.929,77	90,79%
Titolo III	430.763,00	426.275,25	235.058,15	55,15%
Titolo IV	3.080.302,00	612.668,87	189.790,68	30,98%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-----

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Residui gestione residui	Totale residui conservati al 31.12.2020	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU evasione	45.478,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TARI	737.358,36	392.104,01	81.848,26	473.952,27	33.379,21
3	Proventi mensa scolastica	100.925,25	100.517,15	43.238,97	143.756,12	44.137,26

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2017 la funzione di Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. La destinazione delle sanzioni al Codice della strada ai sensi dell'art 208 decreto 285/92 e s.m.i., è carico del bilancio dell'Unione. Le somme sono destinate alle spese previste dall'articolo

suddetto alle lettere a) b) c), spese tutte trasferite dal 2017 al bilancio dell'Unione.

Nel rendiconto 2020 non esistono residui attivi da sanzioni amministrative al codice della strada.

Contributi per permessi di costruire:

Dall'anno 2016 la funzione di urbanistica ed edilizia privata è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. I proventi da concessioni per permessi di costruire vengono pertanto incassati dall'Unione e riversati all'ente quale quota di trasferimento con riferimento ai permessi di costruire destinati alla parte in conto capitale e alla parte corrente del bilancio del Comune.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è pari a zero.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU (cap 10060/1 e 10060/24)	45.478,00	45.478,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap 10405/25)	35.090,57	35.090,57	15.000,00	0,00
TOTALE	80.568,57	80.568,57	15.000,00	0,00

Non si rilevano residui di somme per recupero evasione.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.176.806,00	4.374.395,25	3.885.937,48	104,74%	88,84%
Titolo 2	4.016.852,00	4.508.698,34	1.471.630,29	112,25%	32,64%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	----	----
Titolo 4	201.205,00	131.731,00	66.756,19	65,48%	50,68%
Titolo 5	1.087.064,00	1.087.064,00	0,00	100%	-----
Titolo 7	450.600,00	474.600,00	397.069,29	105,33%	83,67%
TOTALE	9.932.527,00	10.576.488,59	5.821.393,25	106,49%	55,05%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	6.341,16	368,72	-5.972,44

102	imposte e tasse a carico ente	12.856,92	14.936,77	2.079,85
103	acquisto beni e servizi	1.989.485,13	1.698.986,63	-290.498,50
104	trasferimenti correnti	2.025.174,48	2.107.656,93	82.482,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	----
106	fondi perequativi	0,00	0,00	----
107	interessi passivi	25.310,13	21.824,23	-3.485,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	----
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.800,00	20.999,20	-1.199,20
110	altre spese correnti	24.000,00	21.165,00	-2.835,00
TOTALE		4.102.967,82	3.885.937,48	-217.030,34

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	603.683,87	1.310.665,20	706.981,33
203	Contributi agli investimenti	83.405,14	160.965,09	77.559,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	30.307,00	0,00	0,00
TOTALE		717.396,01	1.471.630,29	754.234,28

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente quantificato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	19.297,25	19.297,25
FPV di parte capitale	1.241.228,34	433.960,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.260.525,59	453.257,46

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.618,47	19.297,25	19.297,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	28.641,00	0,00	0,00
- 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***	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	25.977,47	19.297,25	19.297,25
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	741.300,57	1.241.228,34	433.960,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	343.020,21	878.492,30	316.640,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	398.280,36	362.736,04	117.319,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	19.297,25
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	19.297,25

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 da parte del comune di Riolo Terme, che dall'anno 2017 non ha comunque più personale in servizio, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità: in particolare durante l'anno 2020 non si sono effettuate assunzioni di personale presso il comune di Riolo Terme, in quanto le facoltà assunzionali sono state "trasferite" all'Unione della Romagna Faentina come documentato dagli atti amministrativi di gestione del fabbisogno del personale adottati da quest'ultimo ente. Dal 2017 il comune di Riolo Terme non ha più personale dipendente. Il personale è stato trasferito in URF;
- 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. A tal proposito si segnala che in seguito al conferimento della funzione del personale all'Unione della Romagna Faentina dal 01.01.2015, quest'ultima ha provveduto ad individuare, anche per l'anno 2020, il "tetto consolidato" delle assunzioni flessibili, consolidando i limiti di spesa di tutti gli enti. Durante l'anno 2020 non si sono effettuate assunzioni a tempo determinato presso il comune di Riolo Terme;
- 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, come di seguito esposto ;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall' art. 23, comma 2, del D.Lgs 25 maggio 2017, n. 75, come sotto specificato;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel (il comune di Riolo Terme non ha personale in servizio assunto a tale titolo)

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

Dal 2017, il personale del comune di Riolo Terme, come sopra detto, è stato tutto trasferito in URF: pertanto nel 2019 l'ente non ha svolto la contrattazione decentrata.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, e viene riassunta come segue, riportando il contenimento consolidato:

Spesa di personale e titi dell'Unione della Romagna Faentina - anno 2020								
	comune di Bricchele	comune di Carola	comune di Cacci Bibione	comune di Renne	comune di Riolo Terme	comune di Balarolo	urf	non caldato
te tto di riferimento	€ 1.445.365,73	€ 705.596,57	€ 1.641.199,79	€ 12.509.571,73	€ 395.236,78	€ 396.531,07	€ 248.757,54	€ 18.339.649,21
spese macroaggregato 101	€ 105.056,14	€ 363,14	€ 11.426,34	€ 171.530,44	€ 368,72	€ 0,00	€ 19.329.797,68	€ 19.618.572,96
spese macroaggregato 103							€ 215.433,27	€ 215.433,27
spese macroaggregato 102 - lap	€ 6.857,71		€ 774,08	€ 11.190,64	€ 0,00		€ 1.205.443,96	€ 1.224.211,39
Altre spese:							€ 18.849,00	€ 18.849,00
trasferimenti all'URF	€ 1.589.854,58	€ 768.609,07	€ 1.659.002,91	€ 14.399.132,27	€ 1.089.088,70	€ 1.003.536,78		€ 20.689.205,29
altre spese per trasferimenti	€ 36.893,10	€ 0,00	€ 64.062,82		€ 22.000,00	€ 22.000,00		€ 133.655,92
totale spese di personale (%)	€ 1.731.391,53	€ 768.971,21	€ 1.725.266,85	€ 14.781.793,36	€ 1.091.437,42	€ 1.025.536,78	€ 20.769.526,91	€ 41.899.927,83
composizioni cifre (B)	€ 306.488,88	€ 124.549,51	€ 289.762,91	€ 2.777.531,58	€ 119.611,42	€ 1.08.594,80	€ 21.131.508,60	€ 24.968.043,65
Composizioni assoggettate al limite (A-B)	€ 1.400.902,65	€ 644.421,70	€ 1.435.503,94	€ 12.004.261,80	€ 911.826,00	€ 876.943,98	€ 361.979,69	€ 16.931.884,18
marginale rispetto al limite	€ 42.463,08	€ 61.164,87	€ 185.686,05	€ 505.715,93	€ 16.889,22	€ 18.587,11	€ 610.737,22	€ 1.407.765,03

Viene illustrato il contenimento consolidato degli enti, anche alla luce degli orientamenti giurisprudenziali (Corte dei conti Sezione Autonomie n. 20/2018) che dimostra la neutralità dello sfioramento relativo al comune di Riolo Terme. <<La verifica del rispetto dei vincoli gravanti sugli enti partecipanti alle unioni non obbligatorie va condotta con il meccanismo del «ribaltamento» delineato dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 8 del 2011, salvo il caso in cui gli enti coinvolti nell'Unione abbiano trasferito tutto il personale all'unione. In tale ultima ipotesi la verifica va fatta considerando la spesa cumulata di personale dell'unione con possibilità di compensazione delle quote di spesa di personale tra gli enti partecipanti>>.

Le spese per trasferimento all'URF sono relative al costo storico del personale trasferito fino al 2017, comprensive degli oneri per buoni pasto e rimborso spese per elezioni non a carico ente, al netto delle quote per diritti edilizia non più direttamente riscossi dal comune. Detti trasferimenti comprendono gli aumenti di spesa di personale per l'anno 202 per effetto degli aumenti contrattuali successivi e delle nuove assunzioni effettuate dall'URF. Altre spese per trasferimento, sono riferite al rimborso a favore del comune di Faenza per la segreteria convenzionata.

Il tetto di riferimento è stato ricalcolato dal servizio contabilità del personale già in sede di previsione 2017, al lordo della componente negativa relativa alla spesa delle categorie protette, dato che dal 2017 non è più possibile portare in decurtazione tale dato in quanto tutto il personale dell'ente è stato trasferito in URF. Questa componente viene oggi considerata dall'ente Unione, in quanto il personale è stato appunto ivi trasferito, in base ai dati relativi alla denuncia annuale disabili prevista dalla normativa.

Le componenti escluse dalla spesa comprendono gli aumenti contrattuali relativi al personale trasferito in Unione della Romagna Faentina fino al 2017 (dato che il relativo costo storico è attribuito all'ente di riferimento comune di Riolo Terme come sopra detto) calcolati proporzionalmente al costo storico, sulla base del totale adeguamenti documentati dalle stampe del servizio stipendi. Tra le componenti escluse risulta compresa altresì la spesa relativa alla spesa per consultazioni elettorali non a carico ente e di incentivazioni per lavori pubblici contabilizzati sull'intervento 1

Per quanto concerne la contrattazione decentrata, si segnala che nell'anno 2020 l'ente non ha svolto contrattazione decentrata in quanto il personale dal 2017 è stato tutto trasferito in Unione della Romagna Faentina, come sopra detto.

6.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.332.593,44	1.084.604,48	859.451,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	247.988,96	225.153,03	66.756,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.084.604,48	859.451,45	792.695,26
Nr. Abitanti al 31/12	5.682	5.687	5.691
Debito medio per abitante	190,88	151,12	139,29

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	29.053,30	25.346,90	21.824,23
Quota capitale	247.988,96	225.153,03	66.756,19
Totale fine anno	277.042,26	250.499,93	88.582,42

Nel corso dell'esercizio il Comune di Riolo Terme ha aderito con delibera di Giunta nr 18 del 12/5/2020 alle iniziative previste dall'accordo quadro del 6 aprile tra l'Associazione Bancaria Italiana (ABI), L'Associazione Nazionale Comuni Italiani (ANCI) e l'Unione Province d'Italia (UPI) avente ad oggetto la sospensione delle quote capitali dei mutui concessi agli enti locali, che ha generato economia di spesa pari ad €. 64.974,81 in quanto parte del risparmio è stato utilizzato per far fronte a maggiori spese per un importo pari a €. 69.474,00.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

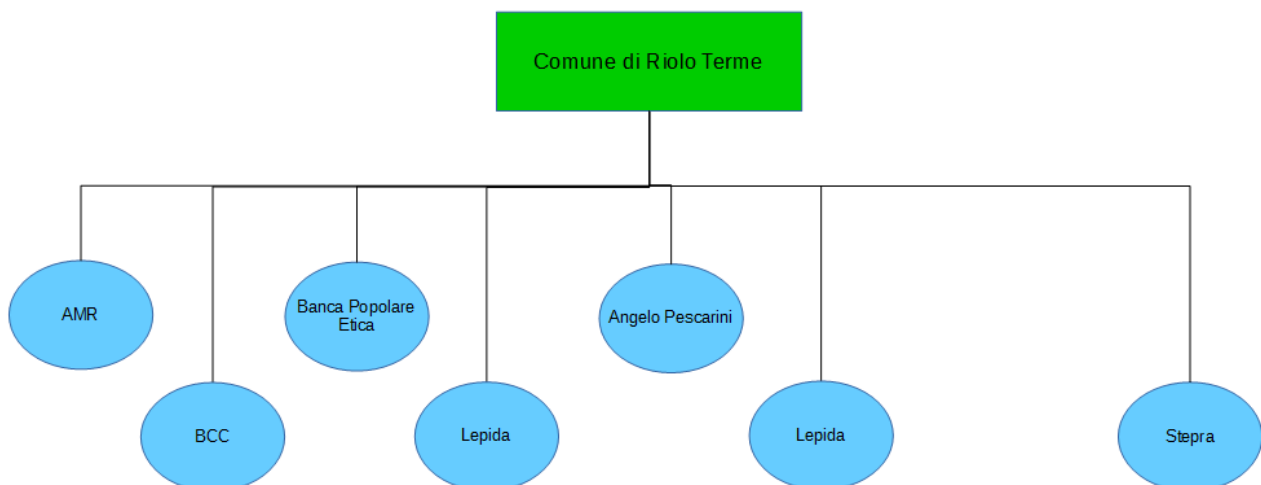
L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

7.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, aggiornandola successivamente in data 16/03/2021.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:



Nel piano l'ente ha relazionato circa l'attuazione delle misure previste nei precedenti piani di razionalizzazione, come segue.

BCC Romagna Occidentale soc. coop.

Interventi Programmati
 CESSIONE/ALIENAZIONE
 Stato di attuazione

Ci sono stati diversi tentativi di avvalersi della facoltà di recesso prevista dall'art.24 comma 5 del D.Lgs 175/2016 richiedendone la liquidazione in denaro in base agli artt. 2437- ter e 2437 – quater Cod. Civ.; Con PG 77872 del 27/11/2018, Pg n. 23111 del 2/4/2019 e Pg. 40304 del 4/6/2020 si è comunicato diverse volte alla società la volontà di dismissione della quota, ma senza ottenere riscontri. Data l'esiguità della quota posseduta (pari a 129 euro), un eventuale controversia giudiziaria sarebbe dannosa per le casse dell'ente. Si sta valutando una risoluzione stragiudiziale con tempi ad ora difficile da stabilire.

Tempi stimati

Entro il 2021

S.TE.P.RA soc. cons r.l (dichiarata fallita Sentenza del 7/6/2019)

Interventi Programmati

procedura fallimentare

Stato di attuazione

Con l'approvazione dell'Assemblea Straordinaria del 26 luglio 2013 la società era stata messa in liquidazione ed era stato nominato un amministratore liquidatore, ai sensi di quanto stabilito dal Codice civile.

Il Tribunale di Ravenna, con sentenza depositata il 7 giugno 2019, ha dichiarato il fallimento della società.

Modalità di attuazione prevista

dismissione del patrimonio immobiliare finalizzata alla soddisfazione dei creditori sociali ad opera del curatore incaricato

Tempi stimati

I tempi di conclusione della procedura non sono noti al momento

L'Organo di Revisione ha asseverato. ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza		Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.499,87	€ 7.499,87	€ 0,00
Angelo Pescarini Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Banca Popolare etica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 7,00	€ 7,00
BCC Romagna Occidentale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
HERA S.p.A.	nd	nd	€ 0,00		nd	nd	€ 0,00
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTI STRUMENTALI							
ACER Ravenna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ASP della Romagna Faentina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.560,00	€ 1.560,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ente Parco	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 0,00		€ 134.761,29	€ 134.761,29	€ 0,00
CON.AMI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE							

TRAMITE IL CONAMI							
Area Blu spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Comunica SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Formula Imola spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Osservanza srl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Dall'esame del confronto tra le posizioni di debito / credito comunicate dagli organismi, allegate alla presente nota, e le posizioni derivanti dalle scritture contabili dell'ente, si rileva una unica discordanza relativa a Banca Etica che dichiara di vantare un credito rispetto al Comune di €. 7,00 relativamente ad una imposta di bollo.

L'ente verificherà la fondatezza dell'eventuale proprio debito e, in caso di chiarezza, provvederà a stanziare e liquidare la somma nel 2021.

Per quanto riguarda gli altri rapporti di debito/credito si precisa quanto segue:

- per ASP

La somma di € 1.560,00 evidenziata sul credito di ASP è relativa alla quota a titolo di ristoro per perdite Covid 19, impegnata dall'ente nell'anno 2020 e contabilizzata dall'Asp sul proprio bilancio 2021.

8 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
Immobilizzazioni immateriali	9.878,76	13.693,37	-3.814,61
Immobilizzazioni materiali	20.708.809,34	19.979.042,57	729.766,77
Immobilizzazioni finanziarie	3.421.169,86	3.282.549,73	138.620,13
Totale immobilizzazioni	24.139.857,96	23.275.285,67	864.572,29
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.306.849,77	1.404.157,23	-97.307,46
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.623.118,22	1.556.472,91	1.066.645,31
Totale attivo circolante	3.929.967,99	2.960.630,14	969.337,85
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	28.069.825,95	26.235.915,81	1.833.910,14
Passivo	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZE
Patrimonio netto	21.909.436,67	21.382.343,64	527.093,03
Fondo Rischi ed oneri	32.150,39	19.408,05	12.742,34
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00

Debiti	3.043.337,55	2.102.291,92	941.045,63
Ratei e risconti	3.084.901,34	2.731.872,20	353.029,14
Totale del passivo	28.069.825,95	26.235.915,81	1.833.910,14
Conti d'ordine	453.257,46	1.260.525,59	-807.268,13

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali pari ad € 20.788.809,34 è dovuta all'aggiornamento inventariale al 31.12.2020
- in merito al valore delle immobilizzazioni finanziarie, valutate con il criterio del patrimonio netto, si evidenziano le seguenti variazioni:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	3.161.512,49	227.647,03	96.312,68	3.292.846,84
<i>altri soggetti.</i>	121.037,24	10.400,96	3.115,18	128.323,02
TOTALE	3.282.549,73	238.047,99	99.427,86	3.421.169,86

- in merito alla variazione delle disponibilità liquide si evidenzia il maggior saldo del conto corrente di tesoreria di euro 828.800,94 e dei conti correnti postali di euro 237.844,37. Maggiore saldo dei depositi postali dovuto principalmente alla scadenza TARI al 31 dicembre 2020;

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

VERIFICHE RESIDUI		2020
CREDITI	+	€ 1.306.849,77
FCDE ECONOMICA	+	€ 120.381,00
DEPOSITI POSTALI	+	€ 256.796,53
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO IVA	-	€ 0,00
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.684.027,30
		€ 0,00

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

DEBITI	+	€ 3.043.337,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 792.335,73
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 11.922,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.239.079,82
		€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	-811.429,53	565.619,33	607.986,71	-853.796,91
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	177.107,55	285.446,74	177.107,55	285.446,74

da risultato economico di esercizi precedenti	236.175,38	273.518,23	8.279,97	501.413,64
da capitale	3.272.171,68	448.544,70	204.502,03	3.516.214,35
da permessi di costruire	774.971,41	0,00	0,00	774.971,41
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.434.314,73	607.986,71	565.619,33	17.476.682,11
altre riserve indisponibili	299.032,42	5.883,59	96.410,68	208.505,33
TOTALE	21.382.343,64	2.186.999,30	1.659.906,27	21.909.436,67

Il totale per fondo rischi e oneri è pari ad € 32.150,39 coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, in particolare è costituito per euro 10.000,00 per il fondo contenzioso ed per euro 22.150,39 per altri accantonamenti

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata come definito dai principi contabili "la quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti)." L'importo dei contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi euro 3.084.901,34.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	2020	2019	DIFFERENZE
A Proventi della gestione	4.580.152,36	4.442.481,53	137.670,83
B Costi della gestione	4.550.016,82	4.680.879,47	-130.862,65
Risultato della gestione	30.135,54	-238.397,94	268.533,48
C Proventi ed oneri finanziari	-21.822,42	-25.301,56	3.479,14
D Rettifiche di attività finanziarie	9.785,04	5.883,59	3.901,45
Risultato della gestione operativa	18.098,16	-257.815,91	275.914,07
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	272.672,72	440.452,07	-167.779,35
	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	290.770,88	182.636,16	108.134,72
IMPOSTE	5.324,14	5.528,61	-204,47
Risultato dell'esercizio	285.446,74	177.107,55	108.339,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 285.446,74 migliore rispetto all'esercizio 2019 di € 108.339,19.

Si evidenzia un miglioramento della gestione operativa dell'ente nel 2020 rispetto al 2019.

9 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10 CONCLUSIONI

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

ORGANO DI REVISIONE

BEATRICE CONTI

MONICA MEDICI

VENER OGNIBENE