



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto**

BILANCIO 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Mari

Eugenio Caperchione

Roberto Bianchi

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 **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 che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso 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 accelerare i tempi di approvazione, 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.

Comacchio, lì 09 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI.....	29

1. PREMESSA

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 21.388 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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 del 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determina n.225 del 24 maggio 2021.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 7.316.452,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 7.316.452,16
Differenza	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.146.073,01	€ 3.693.465,01	€ 7.316.452,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 675.956,65	€ 694.260,98	€ 910.877,06

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale dei mandati e delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **non corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere per le seguenti ragioni:

I Mandati nr.1930-1931-1932 corrispondono a mandati non utilizzati. Sono stati emessi, ma poi l'ente si è accorto che erano errati. Sono stati annullati e riemessi, ma per mero errore è stata utilizzata la numerazione successiva.

I mandati nr. 4266-4267-4270 e dal n.4274 al n.4341 sono stati inviati e regolarizzati dal Tesoriere dopo

il 07/01/2021.

Le reversali dalla n.4077 alla n.4238 sono state inviate e regolarizzate dal Tesoriere dopo il 07/01/2021.

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 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 del 27/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 29/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 16/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 24/03/2021

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa del 24 marzo 2021, e precisamente:

	conto	nome conto	saldo al 31/12/2020
1	312447	Comune di Argenta-FIERA-Servizio Tesoreria	€ 121,70
2	13676440	Comune di Argenta-SERVIZIO TESORERIA	€ 1.129,36
3	11168440	Comune di Argenta-AFFITTI-Servizio Tesoreria	€ 3.183,84
4	338442	Comune di Argenta-COSAP-Servizio Tesoreria	€ 6.611,38
5	11108446	Comune di Argenta-SERVIZIO MENSA-SCUOLABUS-ASILO NIDO-Servizio Tesoreria	€ 11.202,58
6	1031559857	Comune di Argenta-IMPOSTA PUBBLICITA' EDIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI-Servizio Tesoreria	€ 2.621,85
7	11173440	Comune di Argenta-COMANDO POLIZIA MUNICIPALE-Servizio Tesoreria	€ 676,75
8	14335442	Comune di Argenta-AMMENDE-Servizio Tesoreria	€ 8.496,64
TOTALE			€ 34.044,10

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,73 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro **668.650,04**.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 21/04/2021 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/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 32,14%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 90,53%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 265.239,61	€ 289.395,75	€ 266.169,06	€ 939.874,78	€ 540.472,91	€ 634.881,37	€ 2.318.736,36	€ 5.254.769,84
Titolo 2	€ 47.524,91	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.768,18	€ 209.502,39	€ 275.795,48
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ 1.247.357,71	€ 924.686,50	€ 2.486.042,37	€ 1.699.862,50	€ 6.357.949,08
Titolo 4	€ -	€ 45.008,80	€ 20.681,91	€ 58.074,67	€ -	€ 587.369,02	€ 744.466,09	€ 1.455.600,49
Titolo 5	€ 122.827,97	€ -	€ 20.026,78	€ -	€ 61.187,28	€ -	€ -	€ 204.042,03
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 9.825,55	€ 15.072,37	€ 11.573,06	€ 14.531,40	€ 12.525,60	€ 14.219,99	€ 1.551,56	€ 79.299,53
Totale	€ 445.418,04	€ 349.476,92	€ 318.450,81	€ 2.259.838,56	€ 1.538.872,29	€ 3.741.280,93	€ 4.974.118,90	€ 13.627.456,45

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ 1.700,49	€ 57.565,91	€ 36.156,91	€ 3.031.235,07	€ 3.126.658,38
Titolo 2	€ -	€ 36.808,42	€ 224,79	€ -	€ -	€ 8.968,07	€ 361.337,33	€ 407.338,61
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.231,30	€ 10.231,30
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ 2.151,25	€ 25.518,14	€ 16.752,12	€ 191.339,10	€ 14.611,33	€ 309.304,89	€ 559.676,83
Totale	€ -	€ 38.959,67	€ 25.742,93	€ 18.452,61	€ 248.905,01	€ 59.736,31	€ 3.712.108,59	€ 4.103.905,12

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **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			€ 3.693.465,01
RISCOSSIONI	€ 4.612.516,93	€ 31.558.318,65	€ 36.170.835,58
PAGAMENTI	€ 2.795.153,65	€ 29.752.694,78	€ 32.547.848,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 7.316.452,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 7.316.452,16
RESIDUI ATTIVI	€ 8.653.337,55	€ 4.974.118,90	€ 13.627.456,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			€ -
RESIDUI PASSIVI	€ 391.796,03	€ 3.712.108,59	€ 4.103.904,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 131.833,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 883.137,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			€ 15.825.033,11

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 3.067.634,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.662.050,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.014.970,88
SALDO FPV	€ 647.080,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 232.772,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.370.097,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 87.136,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.050.187,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.067.634,18
SALDO FPV	€ 647.080,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.050.187,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.609.625,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.550.881,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 15.825.033,11

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.049.498,25	€ 13.160.506,60	€ 15.825.033,11
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 7.119.060,14	€ 10.142.889,44	€ 9.963.993,87
Parte vincolata (C)	€ 1.431.887,90	€ 2.501.827,48	€ 5.245.088,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.531,87	€ 94.572,50	€ 233.784,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 458.018,34	€ 421.217,18	€ 382.166,35

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	43	34
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	15	9
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	14
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	€ 10.142.889,44	€ 2.501.827,48	€ 94.572,50	€ 421.217,18	€ 13.160.506,60
Copertura dei debiti fuori bilancio					€
Salvaguardia equilibri di bilancio					€
Finanziamento spese di investimento					€
Finanziamento di spese correnti non permanenti					€
Estinzione anticipata dei prestiti					€
Altra modalità di utilizzo				€ 480.000,00	€ 480.000,00
Utilizzo parte accantonata	€ 68.225,60				€ 68.225,60
Utilizzo parte vincolata		€ 1.028.921,83			€ 1.028.921,83
Utilizzo parte destinata agli investimenti			€ 32.478,00		€ 32.478,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.594.663,84	€ 1.472.905,65	€ 62.094,50	€ 421.217,18	€ 11.550.881,17
Totale	€ 10.142.889,44	€ 2.501.827,48	€ 94.572,50	€ 421.217,18	€ 13.160.506,60

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	€ 8.894.039,31	€ -	€ 500.000,00	€ 748.850,13	€ 10.142.889,44
Utilizzo parte accantonata	€ 480.000,00	€ -	€ -	€ 68.225,60	€ 548.225,60
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.414.039,31	€ -	€ 500.000,00	€ 680.624,53	€ 9.594.663,84
Totale	€ 8.894.039,31	€ -	€ 500.000,00	€ 748.850,13	€ 10.142.889,44

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	€ 1.073.435,31	€ 527.712,75	€ 103.530,67	€ 797.148,75	€ 2.501.827,48
Utilizzo parte vincolata	€ 364.295,74	€ 186.046,17	€ -	€ 478.579,92	€ 1.028.921,83
Valore delle parti non utilizzate	€ 709.139,57	€ 341.666,58	€ 103.530,67	€ 318.568,83	€ 1.472.905,65
Totale	€ 1.073.435,31	€ 527.712,75	€ 103.530,67	€ 797.148,75	€ 2.501.827,48

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

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

e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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 singolo capitolo.

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

Il calcolo del FCDE è stato effettuato, per tutte le tipologie di entrate individuate come di "difficile esazione", con tutti i metodi previsti assumendo poi, ai fini dell'accantonamento, il metodo che dà l'esito più prudentiale per gli equilibri finanziari dell'ente e procedendo in molti casi all'accantonamento del 100% dei residui non riscossi al 31 dicembre 2020.

Come già negli anni scorsi, l'Ente ha scelto il livello di dettaglio maggiore, il capitolo, in modo da calcolare l'accantonamento in modo più aderente all'andamento ed ai rischi di inesigibilità dell'entrata, fermo restante poi la decisione di accantonare il 100% delle somme rimaste a residuo.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, l'Ente è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo ***"nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione"***.

L'Ente, nella relazione al bilancio, evidenzia che: *"il Bilancio consolidato 2019 del Gruppo Soelia spa,*

ha evidenziato una perdita d'esercizio. Tale perdita è stata di fatto ripianata con i proventi derivanti dalla cessione del ramo clienti energy di Soenergy srl che sono stati contabilizzati nel mese di gennaio 2021. In data 24.02.2021, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 4029, Soelia S.p.A, su richiesta del comune, ha precisato quanto segue:

a) Le condizioni sospensive a cui era subordinata l'efficacia del contratto di cessione del ramo d'azienda di Soenergy s.r.l. a Sinergas spa si sono tutte avverate e l'operazione si è pertanto perfezionata con decorrenza dal 01.01.2021;

b) la plusvalenza patrimoniale conseguente alla cessione di cui al punto a) verrà contabilizzata nell'esercizio 2021;

c) al momento non è possibile prevedere il risultato del bilancio consolidato 2020 ma, tenuto conto di quanto indicato alla lettera b), il patrimonio netto del gruppo tornerà positivo nell'esercizio 2021.

Allo stato attuale, valutato il piano industriale 2021-2025 predisposto dalla società, i contenuti della Relazione Previsionale Aziendale 2021 e la recente attivazione della procedura prevista dall'art.14, c.2, del TUSP, pur confidando in un positivo esito del percorso intrapreso dall'Amministratore di Soelia sp.a., si ritiene prudenzialmente opportuno conservare l'accantonamento già disposto in avanzo nei passati esercizi.”

L'Ente ha pertanto effettuato un'accantonamento di €. 500.000,00 come Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società e del gruppo Soelia S.p.A..

Gli enti e/o società in perdita, con riferimento ai bilanci 2019, sono le seguenti:

Soelia S.p.A. € 1.007.017,00

Soelia S.p.A. – Bilancio Consolidato del Gruppo € 6.168.337,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso. Per la sua determinazione si è tenuto conto delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo dal momento che non ci sono cause in corso di competenza dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.420,10. La quota dell'anno è di euro 3.367,56.

Fondo rinnovi contrattuali

Tenuto conto dell'aggiornamento fornito dal servizio Risorse Umane dell'Unione Valli e Delizie, l'Ente ha ritenuto di dover accantonare in avanzo 2020 la somma di €. 66.862,00.

Fondo copertura Debiti Fuori Bilancio

L'Ente conferma l'accantonamento già proposto per lo scorso esercizio, in attesa delle opportune verifiche in merito all'eventuale necessità di riconoscere un debito fuori bilancio in relazione alle somme richieste dalla società che è subentrata per un breve periodo ad AIPA nella gestione delle attività di riscossione dell'ICP e dei diritti sulle pubbliche affissioni qualche anno fa. L'importo accantonato è pari ad €. 3.522,10.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha effettuato gli ulteriori seguenti accantonamenti:

Descrizione	Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2019 al momento dell'approvazione	Quota stanziata e/o ulteriormente accantonata nel bilancio di previsione 2020	Utilizzi durante l'esercizio e/o liberate	Fondo al 31/12/2020
Fondo per l'innovazione	€ 612,24	€ 100,74	€ 612,24	€ 100,74
Fondo per rimborso spese a fronte di procedure esecutive per quote inesigibili affidate in riscossione coattiva al concessionario	€ 32.901,24	€ 3.000,00	€ 12.839,41	€ 23.061,83
Fondo per rimborsi di imposte e tasse non dovute	€ 20.000,00	€ 25.000,00	€ 20.000,00	€ 25.000,00
Fondo per il personale in quiescenza	€ 23.657,05	€ -	€ -	€ 23.657,05
Fondo Investimenti finanziati da altri EE.PP. in attesa di rendicontazione	€ 184.811,11	€ -	€ 150.398,45	€ 34.412,66
Fondo per spese correnti con verifiche in corso	€ 123.941,65	€ 12.668,93	€ 60.053,78	€ 76.556,80
Fondo per spese di investimento con verifiche in corso	€ 263.890,20	€ 38.425,93	€ -	€ 302.316,13
Fondo passività potenziali	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione che è pari ad €. 1.070.808,67.

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 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.

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

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2019, solo per una posta delle sanzioni del Codice della Strada.

Il Collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati 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
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€. 21,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€. 119.973,00
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)	€. 20.000,00
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)	€. 0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€. 0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	€. 0,00
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)	€. 0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	€. 0,00

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	€. 0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€. 0,00
Totale	€. 140.894,00

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 ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dal Consiglio comunale.

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 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 correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **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		€	3.826.383,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	173.880,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	3.108.995,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€	543.507,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	307.421,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€	236.085,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€	1.497.956,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	355.106,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€	1.142.849,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€	111.972,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	1.254.822,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€	5.324.339,64
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		€	173.880,98
Risorse vincolate nel bilancio		€	3.464.101,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	1.686.356,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€	195.449,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	1.490.907,62

L'Ente *ba* 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): € 5.324.339,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.686.356,67
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.490.907,62

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 140.644,54 Sanzioni del Codice della Strada	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 95.000,00 Permessi di costruzione	

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 iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	€ 14.577.162,00	€ 13.984.115,68	€ 14.767.857,57	95,9%	105,6%
Titolo 2	€ 1.505.177,33	€ 3.740.509,02	€ 3.739.985,96	248,5%	100,0%
Titolo 3	€ 4.816.283,74	€ 2.890.254,41	€ 3.013.948,26	60,0%	104,3%
Titolo 4	€ 1.568.520,41	€ 5.404.626,42	€ 1.585.245,38	344,6%	29,3%
Titolo 5	€ 2.632.500,00	€ 524.272,00	€ 48.585,86	19,9%	9,3%
Titolo 6	€ 2.432.500,00	€ 11.708.115,69	€ 11.383.843,69	481,3%	97,2%
Titolo 7	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ -	100,0%	0,0%
Titolo 9	€ 6.383.000,00	€ 6.430.000,00	€ 1.992.970,83	100,7%	31,0%
TOTALE	€ 38.915.143,48	€ 49.681.893,22	€ 36.532.437,55	127,7%	73,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 13.984.115,68	€ 14.767.857,57	€ 12.449.121,21	84,30
Titolo II	€ 3.740.509,02	€ 3.739.985,96	€ 3.530.483,57	94,40
Titolo III	€ 2.890.254,41	€ 3.013.948,26	€ 1.314.085,76	43,60
Titolo IV	€ 5.404.626,42	€ 1.585.245,38	€ 840.779,29	53,04
Titolo V	€ 524.272,00	€ 48.585,86	€ 48.585,86	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	€ 5.079.046,04	€ 2.650,00	No fcde
1	TARI	€ 3.736.730,48	€ 452.911,82	€ 387.783,10
1	Addizionale IRPEF	€ 2.000.000,00	€ 1.306.275,95	No fcde
3	Sanzioni CDS	€ 1.401.481,25	€ 673.818,94	€ 284.073,84
3	Refezione scolastica	€ 436.681,95	€ 277.403,79	€ 188.579,10
3	Trasporto scolastico	€ 33.684,74	€ 27.186,72	€ 22.516,04
3	Introiti e rimborsi da società partecipate	€ 255.453,48	€ 255.453,48	€ 255.453,48
3	Concessioni Cimiteriali	€ 203.314,56	€ 203.314,56	€ 203.314,56
3	Mense e refezioni scolastiche	€ 436.681,95	€ 277.403,79	€ 188.579,00
3	Fitti Attivi	€ 42.645,11	€ 6.070,39	€ 1.918,85
3	COSAP	€ 136.544,74	€ 13.730,08	€ 12.471,39

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	€ 2.492.107,69	€ 1.912.793,28	€ 1.401.481,25
riscossione	€ 1.840.872,15	€ 1.469.957,19	€ 1.117.407,42
%riscossione	73,87%	76,85%	79,73%

La riscossione corrisponde ai verbali incassati tramite l'Unione entro il 31 dicembre 2020 di ogni anno. Gli incassi registrati nel bilancio comunale risultano essere più bassi in quanto la contabilizzazione del quarto trimestre avviene dopo la chiusura dell'esercizio.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.322.742,93, **non è stata rispettata** la destinazione vincolata in quanto la previsione di entrata è stata notevolmente superata;

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.267.818,00	€ 1.731.077,92	€ 1.322.742,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 592.624,34	€ 400.766,66	€ 268.108,89
Entrata netta	€ 1.675.193,66	€ 1.330.311,26	€ 1.054.634,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 884.454,92	€ 669.717,43	€ 391.855,46
% per spesa corrente	52,80%	50,34%	37,16%
destinazione a spesa per investimenti	€ 419.617,10	€ 303.359,94	€ 140.644,54
% per Investimenti	25,05%	22,80%	13,34%

L'ente, anche per il tramite dell'Unione, **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati totali fra Comune e Unione, possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 154.794,97
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 987.987,65
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 3.873,01
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 991.860,66
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.146.655,63

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 19.349,38
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 38.698,75
TOTALE	€ 58.048,13

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 987.987,65
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ 987.987,65

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	€ 233.904,46	€ 250.960,53	€ 164.891,03
Riscossione	€ 233.904,46	€ 249.960,53	€ 147.393,47

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione in quanto non ci sono rateizzazioni;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 95.000,00 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	€ 233.904,46	€ 249.960,53	€ 147.393,47
Spese correnti	€ -	€ -	€ 95.000,00
% x spesa corrente			64,45%

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. Specificatamente per quanto riguarda l'IMU, le movimentazioni sono così rappresentate:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 325.224,66	€ 34.242,16	€ 25.348,70	€ 279.983,36
TOTALE	€ 325.224,66	€ 34.242,16	€ 25.348,70	€ 279.983,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.215.227,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.996,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.362,55	
Residui al 31/12/2020	€ 1.151.868,47	94,79%
Residui della competenza	€ 290.982,50	
Residui totali	€ 1.442.850,97	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.388.311,20	96,22%

Per quanto riguarda i rapporti di credito con la società partecipata, la situazione è così rappresentata:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo Scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)	P. F. V livello	P. F. IV livello
Canoni per concessioni cimiteriali	30100.03.034100	€806.804,97	b) Media ponderata sui totali	75,64%	€610.267,28	€806.804,97	100,00%	Corrente	P.Fin. E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento
Introiti e rimborsi da società partecipate	30500.99.0489	€618.548,04	b) Media ponderata sui rimborsi	70,00%	€432.983,63	€618.548,04	100,00%	Corrente	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	P.Fin. E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.
Totale		€1.425.353,01			€1.043.250,91	€1.425.353,01	100,00%	Corrente		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	€ 19.554.653,98	€ 19.990.648,91	€ 17.325.299,25	€ 1,02	€ 0,87
Titolo 2	€ 5.143.627,03	€ 9.130.480,55	€ 2.219.779,37	€ 1,78	€ 0,24
Titolo 3	€ 2.632.500,00	€ 524.272,00	€ 48.585,86	€ 0,20	€ 0,09
Titolo 4	€ 1.056.386,60	€ 11.878.168,10	€ 11.878.168,06	€ 11,24	€ 1,00
Titolo 5	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ -	€ 1,00	€ -
Titolo 7	€ 6.383.000,00	€ 6.430.000,00	€ 1.992.970,83	€ 1,01	€ 0,31
TOTALE	€ 39.770.167,61	€ 52.953.569,56	€ 33.464.803,37	€ 1,33	€ 0,63

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	€ 2.428.677,84	€ 2.288.745,12	-€ 139.932,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 290.872,34	€ 282.144,09	-€ 8.728,25
103	acquisto beni e servizi	€ 9.460.158,04	€ 10.077.809,07	€ 617.651,03
104	trasferimenti correnti	€ 4.459.349,67	€ 3.801.816,65	-€ 657.533,02
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 737.839,18	€ 699.059,33	-€ 38.779,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.018,00	€ 9.312,00	-€ 14.706,00
110	altre spese correnti	€ 275.028,10	€ 166.412,99	-€ 108.615,11
TOTALE		€ 17.675.943,17	€ 17.325.299,25	-€ 350.643,92

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.833.217,11	€ 2.074.808,09	-€ 758.409,02
203	Contributi agli investimenti	€ 997.236,13	€ 131.804,71	-€ 865.431,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.061,71	€ 13.166,57	€ 11.104,86
TOTALE		€ 3.832.514,95	€ 2.219.779,37	-€ 1.612.735,58

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		151.004,89	131.833,38
FPV di parte capitale		1.511.046,02	883.137,50
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		1.662.050,91	1.014.970,88

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 179.308,96	€ 151.004,89	€ 131.833,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 121.791,78	€ 98.075,94	€ 98.588,80
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**	€ 14.017,00	€ 41.288,07	€ 29.316,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 43.500,18	€ 11.640,88	€ 3.928,21
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	€ 3.391.144,14	€ 1.511.046,02	€ 883.137,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.691.268,99	€ 192.750,90	€ 242.034,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 699.875,15	€ 1.318.295,12	€ 641.103,19
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	€ -
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altro	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 131.833,38
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 131.833,

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

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.444.592,58	€ 2.288.745,12
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,07	€ 35.618,98
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 146.779,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26	€ -
Trasferimenti ad enti convenzionati	€ 31.674,39	€ 34.936,86
Rimborso buoni pasto all'Unione	€ 1.802,12	€ -
Quota spesa di personale Asp minori da computare	€ 14.861,98	€ 174.959,86
Spesa di compartecipazione all'Unione	€ -	€ 2.047.971,38
Totale spese di personale (A)	€ 4.774.479,30	€ 4.729.012,19
(-) Componenti escluse (B) COMUNE	€ 339.829,12	€ 395.359,55
(-) Altre componenti escluse: UNIONE	€ -	€ 177.566,12
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ 137.301,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.434.650,18	€ 4.156.086,52

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.126 del 13/10/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	15.612.300,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	484.093,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	15.128.207,14

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 17.165.294,40	€ 16.775.216,03	€ 15.612.300,21
Nuovi prestiti (+)	€ 476.341,15	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 866.420,18	€ 1.162.915,82	€ 484.093,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,66	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 16.775.216,03	€ 15.612.300,21	€ 15.128.207,14
Nr. Abitanti al 31/12	21.429	21.388	21.225
Debito medio per abitante	782,83	729,96	712,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 323.923,80	€ 736.339,18	€ 699.059,33
Quota capitale	€ 866.420,18	€ 1.162.915,82	€ 484.093,07
Totale fine anno	€ 1.190.343,98	€ 1.899.255,00	€ 1.183.152,40

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, a tal riguardo si rinvia al verbale del 15/05/2020.

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'Organo di revisione precisa che benchè l'Ente non presti direttamente delle garanzie a favore di terzi, è comunque il diretto obbligato di un prestito concesso da Cassa depositi e prestiti per unità immobiliari trasferite alla società "Soelia SpA". È da rilevare tra l'altro, che quest'ultima è debitrice nei confronti dell'Ente per l'importo di €. 618.548,04 per rate dallo stesso già pagate.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

In riferimento alla somma di € 3.522,10, relativo ad acquisizione beni e servizi. per il quale sono ancora in corso verifiche ai fini dell'effettività riconoscibilità, si è provveduto a conservare idoneo accantonamento in avanzo.

Al momento attuale, non risultano ulteriori segnalazioni in merito alla esistenza di debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21 dicembre 2020, Delibera CC n. 52, **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.

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' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Acosea Impianti S.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Delta 2000 Soc. Cons. a r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Lepida S.c.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 271.057,57	-€ 271.057,57	1
S.I.PRO. S.p.A.	€ -	€ 40.000,00	-€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -	1
Soelia S.p.A.	€ 1.007.942,86	€ 838.512,00	€ 169.430,86	€ 422.822,12	€ 808.103,00	-€ 385.280,88	1
Soelia S.p.A. - Dati Patrimoniali	€ 3.094.183,78	€ 3.094.172,00	€ 11,78	€ -	€ -	€ -	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertam enti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER Ferrara	€ -	€ -	€ -			€ -	1
A.S.P. "Eppi-Manica-Salvatori"	€ -	€ -	€ -	€ 475.980,55	€ 769.788,73	-€ 293.808,18	1
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità - Delta del Po	€ -	€ -	€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il certificato trasmesso alla Corte dei Conti, ed allegato anche al Rendiconto, per una diversa interpretazione nella sua compilazione, che comunque rappresenta semplicemente una imprecisione più che un errore vero e proprio, è stato elaborato senza considerare nella colonna delle differenze gli importi dell'iva che per l'Ente rappresentano un residuo, mentre nella contabilità delle società, per via dello "split payment" non viene registrato quale debito o credito.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 121.448.291,80	€ 123.635.653,22	-€ 2.187.361,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 12.054.355,41	€ 9.207.867,75	€ 2.846.487,66
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ 4.326,46	-€ 4.326,46
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 133.502.647,21	€ 132.847.847,43	€ 654.799,78
A) PATRIMONIO NETTO	€ 92.960.024,58	€ 95.387.621,90	-€ 2.427.597,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.070.808,67	€ 1.248.850,13	-€ 178.041,46
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 19.221.880,46	€ 18.886.386,76	€ 335.493,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 20.249.933,50	€ 17.324.988,64	€ 2.924.944,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 133.502.647,21	€ 132.847.847,43	€ 654.799,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.014.970,88	€ 1.662.050,91	-€ 647.080,03

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono riferite ai Costi di ricerca sviluppo e pubblicità capitalizzati.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.510.899,92
Fondo svalutazione crediti +	€ 12.756.326,71
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.632,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 227.003,33
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.863.141,51
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 13.627.456,45

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

DEBITI +	€	19.221.880,46
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	15.134.544,35
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	16.568,51
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	4.103.904,62

* al netto dei debiti di finanziamento

Si evidenzia una differenza di €. 10.231,30 tra i residui passivi derivanti e i debiti dell'ente che è pari ai residui passivi registrati sul titolo 4 di spesa quale quota capitale dei mutui e prestiti che, in attuazione delle modalità di registrazione previste dalla matrice di correlazione di cui al D.P.R 132/2015, si configurano come un'effettiva riduzione del debito all'atto dell'ordinativo di pagamento che è avvenuto a gennaio 2021 e che quindi non è rappresentato nello stato patrimoniale al 31.12.2020.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-€	231.045,23
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€	2.607.992,23
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-€	185.388,08
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	544.940,02
VARIAZIONE ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	€	51.888,20
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	411.440,14
		€ 411.440,14
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	2.427.597,32

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.070.808,67
FAL	€	-
Fondo perdite partecipate	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	1.070.808,67

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 19.884.429,58	€ 22.935.045,90	-€ 3.050.616,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 21.368.126,54	€ 22.980.583,46	-€ 1.612.456,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 699.055,54	-€ 737.673,56	€ 38.618,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 955.640,52	€ 51.887,91	-€ 1.007.528,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 798.799,18	€ 1.009.302,23	-€ 210.503,05
IMPOSTE	€ 157.894,51	€ 167.475,14	-€ 9.580,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 2.497.488,35	€ 110.503,88	-€ 2.607.992,23

Il risultato economico conseguito nel 2020 è di €. -2.497.488,35, rispetto all'esercizio 2019 c'è pertanto una differenza di €. 2.607.992,23 in segno negativo. Sul risultato ha inciso in maniera preponderante la rettifica del valore delle partecipazioni, detenute dal comune, con il metodo del patrimonio netto. Il patrimonio della sola società controllata Soelia S.p.A. registra una riduzione di oltre un milione di euro. Oltre a questo, rileva il risconto del Fondo istituito per l'emergenza epidemiologica che quota per circa 1,8 milioni di euro.

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 **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

Situazione Partecipate e accantonamento al Fondo copertura perdite società partecipata ex art. 21 Tusp

La situazione delle partecipate è stata fin dall'insediamento oggetto di attento monitoraggio di questo Collegio.

Già in fase di relazione al bilancio di previsione per gli anni 2021-2023 ci si è espressi nel seguente modo:

“2) Sulla quantificazione dell'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati;

Questo collegio, nel proprio parere sulla Proposta di Bilancio di previsione per gli anni 2020-2022, riportava che *“L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha approvato un bilancio con perdite d'esercizio.*

E' da evidenziare la situazione della società partecipata, Soelia SpA, che per effettuare le operazioni di consolidamento del gruppo PA, ha presentato una situazione di gruppo riclassificata secondo i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC), nella

quale, a differenza del bilancio approvato secondo i principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (nel seguito indicati come IFRS), evidenzia una perdita da tenere sotto controllo.

Questo Collegio, nell'ottica di mantenere un ferreo controllo sulla situazione, prima della stesura del presente verbale, ha richiesto la situazione aggiornata dell'andamento delle Società che hanno maggiori criticità. I dati di preconsuntivo per l'anno 2019 rivelano un risultato positivo dei conti economici. A tal fine è stata avanzata specifica richiesta per avere notizie sul superamento delle criticità sollevate dalla società di revisione di Soenergy Srl sul bilancio dell'anno 2018.

Dovendosi quantificare l'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite su tale anno, questo collegio evidenzia che nel rendiconto di gestione 2018 l'ente ha accantonato la somma di euro 365.000,00 quale "accantonamento per eventuali futuri rischi legati alla gestione del gruppo PA", ritenendo di non rientrare nell'ambito specifico della normativa del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. L'ente ritenne di accantonare l'importo sopra indicato in seguito ai rilievi evidenziati dalla società di revisione e dal collegio sindacale del Gruppo Soelia S.p.A., e non potendo utilizzare un parametro oggettivo, come quello stabilito dalla normativa di riferimento per le società partecipate, accantonò una somma corrispondente all'importo arrotondato iscritto nel bilancio 2019 del Comune a titolo di rimborso oneri finanziari sui mutui afferenti gli immobili conferiti in proprietà a Soelia spa ed annualmente dovuti all'ente.

Nel bilancio di previsione 2020-2022, oggetto di analisi, nessun fondo viene accantonato pur non essendo ancora superate le criticità rappresentate."

Successivamente, come evidenziato nel parere di questo collegio al Bilancio Consolidato del Gruppo PA per l'anno 2019, "Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 della partecipata Soenergy Srl evidenzia una perdita di esercizio pari ad €. 5.487.658. Tale bilancio ha subito, in ossequio al principio contabile IAS 8, il cosiddetto "retrospective restatement" relativamente a talune voci di bilancio che hanno influenzato:

il patrimonio netto al 1/1/2018 divenuto negativo a detta data per €. 3.283.770;

il patrimonio netto al 31/12/2018 divenuto negativo a detta data per €. 23.319.580, con una corrispondente perdita di esercizio che è passata da €. 628.674 a €. 22.034.682."

Gli effetti sul bilancio consolidato del Gruppo Soelia S.p.A., al quale, in base all'art.21 del d.lgs. n.175/2016, bisogna far riferimento per l'accantonamento al fondo a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati, ha portato ad evidenziare una **perdita del risultato operativo per l'anno 2018 di €. 20.384.966, e l'ente, non aveva predisposto nessun accantonamento.**

I dati di bilancio da prendere in considerazione al momento, per l'accantonamento al fondo sono quelli del bilancio consolidato del 2019, ove si evidenzia una perdita, nel risultato operativo, di €. 5.855.998.

Il Collegio non avendo notizie sul ripianamento della perdita nell'anno 2020 o 2021, e rilevando che lo stesso Ente ha dichiarato che "Tale perdita è stata di fatto ripianata con i proventi derivanti dalla cessione del ramo clienti energy di Soenergy srl che sono stati contabilizzati nel mese di gennaio 2021. In data 24.02.2021, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 4029, Soelia S.p.A., su richiesta del comune, ha precisato quanto segue:

a) Le condizioni sospensive a cui era subordinata l'efficacia del contratto di cessione del ramo d'azienda di Soenergy s.r.l. a Sinergas spa si sono tutte avverate e l'operazione si è pertanto perfezionata con decorrenza dal 01.01.2021;

b) la plusvalenza patrimoniale conseguente alla cessione di cui al punto a) verrà contabilizzata nell'esercizio 2021;

c) al momento non è possibile prevedere il risultato del bilancio consolidato 2020 ma, tenuto conto di quanto indicato alla lettera b), il patrimonio netto del gruppo tornerà positivo nell'esercizio 2021;

d) *al momento non sono previste perdite per l'esercizio 2020 nel bilancio separato di Soelia S.p.A.*”, ha chiesto chiarimenti ed approfondimenti all'Ente stesso e al Gruppo Soelia S.p.A. Dopo diversi incontri con il direttore generale di Soelia S.p.A., Dott. Fabio Candeloro, l'amministratore unico di Soelia S.p.A. Dott.ssa Maria Luisa Santella, ha rilasciato la nota di prot.924 del 08 aprile 2021, successivamente integrata per richiesta da parte del collegio con la nota di prot.934 del 09 aprile 2021, entrambe custodite agli atti del Collegio per obblighi di riservatezza, nella quale viene evidenziato chiaramente, e con un accettabile margine di possibili variazioni, dipendenti dai conguagli di valori in corso di determinazione, come stabiliti nell'atto di cessione del ramo d'azienda dell'11 dicembre 2020, autenticato dal Notaio Fiammetta Costa e di Repertorio n. 21434, che il patrimonio netto del Gruppo Soelia S.p.A., già dal 01 gennaio 2021 è positivo ed in utile per via della plusvalenza realizzata con la cessione del ramo d'azienda pocanzi riportata.

La norma, senza gli approfondimenti fatti, prevederebbe un accantonamento pari ad €. 5.855.998 vista la partecipazione al 100% nella società Soelia S.p.A.. Il meccanismo dell'accantonamento risponde all'esigenza di consentire una costante verifica delle possibili ricadute delle gestioni esternalizzate sui bilanci degli enti locali e si pone quindi nell'ottica dalla salvaguardia degli equilibri finanziari presenti e futuri degli enti stessi. Le citate disposizioni prevedono anche che le somme accantonate nel fondo vincolato in questione tornino nuovamente nella disponibilità dell'ente partecipante (e possano cioè essere destinate alla copertura di spese effettive) qualora il medesimo ripiani le perdite di esercizio o dismetta la partecipazione, oppure il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Lo stesso effetto si realizza ove le perdite conseguite in esercizi precedenti siano ripianate dagli stessi soggetti partecipati, cioè siano riassorbite attraverso la gestione successiva.

Alla luce dei chiarimenti forniti, visto il principio contabile generale di cui al Decreto Legge n.118/2011 Allegato 1 (previsto dall'articolo 3, comma 1) – **n.18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma:** “ *Se l'informazione contabile deve rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, è necessario che essi siano rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.*

La sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.”, rilevato dalla comunicazione inviata dalla Dott.ssa Maria Luisa Santella che il patrimonio netto del Gruppo Soelia S.p.A. già al 01 gennaio 2021 è positivo ed in utile per via della plusvalenza realizzata con la cessione del ramo d'azienda di Soenergy Srl, si può ritenere allo stato attuale valutata correttamente la quantificazione dell'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati.”

Allo stato attuale, dalle notizie ricevute sommariamente sulla situazione del conguaglio prezzo che dall'8 aprile era stato prorogato all'8 maggio si hanno le seguenti notizie: Nessuna Novità!

Al Collegio in data 27 aprile 2021 sono stati trasmessi anche i seguenti documenti della società Soelia SpA:

- Piano industriale 2021-2025;
- Relazione Previsionale 2021-2023;
- Verbale dell'assemblea di Soelia SpA del 12 aprile 2021;
- Verbale del Comitato Governace del 18 marzo 2021.

Da quest'ultimo documento, che per riservatezza non viene riportato nella sua integralità, da quanto verbalizzato sulla relazione del Dott. Sapignoli Ferruccio al Piano industriale 2021-2025, si evince che

sussiste un problema di solidità finanziaria, per la quale comunque la società sta intraprendendo diverse soluzioni, fra le quali viene anche citata “eventualmente potrà essere il Comune ad aumentare il capitale sociale per rientrare di questi debiti.”, e “L’obiettivo di questa simulazione non è quello di dire che le reti devono essere vendute ma che la situazione di Soelia è quella di dover reperire sul mercato dei capitali e della cassa o una soluzione con nuovi finanziamenti o con alienazione delle reti.”

Per quanto riguarda l’Ente sul tema si esprime nel seguente modo: “Allo stato attuale, valutato il piano industriale 2021-2025 predisposto dalla società, i contenuti della Relazione Previsionale Aziendale 2021 e la recente attivazione della procedura prevista dall’art.14, c.2, del TUSP, pur confidando in un positivo esito del percorso intrapreso dall’Amministratore di Soelia s.p.a., si ritiene prudenzialmente opportuno conservare l’accantonamento già disposto in avanzo nei passati esercizi.”

L’Ente quindi ha accantonato a Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia s.p.a. la cifra di €. 500.000,00.

Ad avviso di questo Collegio, la situazione finanziaria della società Soelia SpA, è tale che potrebbe portare negli anni a dover richiedere all’Ente un intervento di liquidità, con un possibile aumento di capitale, come anche evidenziato dal Dott. Sagnoli. Tra l’altro, allo stato attuale, visti i crediti vantati dal Comune nei confronti della società, ed in ritardo con la loro liquidazione, ci si trova già in una sorta di finanziamento indiretto. Pertanto, nonostante sia stato dichiarato dall’amministratore in carica, che “il patrimonio netto del Gruppo Soelia S.p.A. già al 01 gennaio 2021 è positivo ed in utile per via della plusvalenza realizzata con la cessione del ramo d’azienda di Soenergy Srl” si ritiene che l’Ente debba mantenere una rigorosa prudenza, dimostrata anche dallo stesso già con gli accantonamenti a FCDE per i crediti vantati, e con l’accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia S.p.A., ma non sufficiente per togliere ogni rischio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio su un possibile finanziamento per l’aumento di capitale citato.

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, con eccezioni in riferimento all’appostamento al Fondo copertura perdite società partecipata. Tali eccezioni non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto, ma si invita l’Ente ad utilizzare l’avanzo libero disponibile con prudenza, ed a mantenere informato costantemente il Collegio sulla situazione finanziaria della partecipata Soelia SpA.

L’ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione