

Comune di BENTIVOGLIO

Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 5 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 29 (del dott. Rava Andrea revisore unico in carica fino al 10/02/2022) 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 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che 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 Revisore unico.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Bentivoglio, lì 5 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

(Dott. Bertolotti Andrea)



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	30
12. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

Il Comune di Bentivoglio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5698 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili nominati hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.585.358,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.585.358,22
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.844.551,07	4.707.279,22	5.585.358,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	90.281,50	115.705,67	787.481,34

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 15/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 15 del 9/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 1/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 14/01/2022

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso dell'anno 2021 non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 5 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 pari ad euro 0

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 4/03/2022 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 = 35,96%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 84,70%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	279,09	240.267,20	252.838,97	540.489,20	1.033.874,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.362,93	11.362,93
Titolo 3	69,15	241,47	28,00	276,00	22.307,06	90.067,86	112.989,54
Titolo 4	17.729,73	0,00	80.343,48	35.000,00	169.861,35	586.558,76	889.493,32
Titolo 5	424,58	0,00	0,00	64.072,08	0,00	0,00	64.496,66
Titolo 6	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
Titolo 9	1.665,58	0,00	0,00	0,00	137,09	3.420,42	5.223,09
Totale	19.889,04	241,47	80.650,57	339.615,28	445.144,47	1.231.899,17	2.117.440,00

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

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 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	29.521,50	3.618,03	1.948,97	45.775,76	14.705,73	784.363,81	879.933,80
Titolo 2	210,00	22.046,11	1.045,04	0,00	0,00	657.817,22	681.118,37
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.309,00	0,00	1.375,00	0,00	1.564,47	3.140,85	30.389,32
Totale	54.040,50	25.664,14	4.369,01	45.775,76	16.270,20	1.445.321,88	1.591.441,49

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti
- 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 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.707.279,22
RISCOSSIONI	645.842,23	8.650.988,68	9.296.830,91
PAGAMENTI	1.139.266,31	7.279.485,60	8.418.751,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.585.358,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.585.358,22
RESIDUI ATTIVI	885.540,83	1.231.899,17	2.117.440,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	146.119,61	1.445.321,88	1.591.441,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			81.502,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.589.157,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.440.696,93

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.158.080,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.191.464,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.670.659,80
SALDO FPV	-479.194,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	264.734,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.726,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-205.008,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.158.080,37
SALDO FPV	-479.194,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-205.008,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.535.116,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.431.703,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.440.696,93

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.707.279,22		4.844.551,07		4.875.932,02	
+ Riscossioni	9.296.830,91		8.040.947,29		7.947.845,18	
- Pagamenti	-8.418.751,91		-8.178.219,14		-7.979.226,13	
= Cassa al 31.12	5.585.358,22		4.707.279,22		4.844.551,07	
+ residui attivi (Crediti)	2.117.440,00		1.796.117,94		1.449.855,06	
- residui passivi (Debiti)	-1.591.441,49		-1.345.112,69		-1.288.141,94	
= Avanzo di Amministrazione	6.111.356,73		5.158.284,47		5.006.264,19	
- FPV per spese correnti	-81.502,27		-66.038,67		-69.383,36	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.589.157,53		-1.125.426,16		-1.051.105,31	
= Risultato di Amministrazione	4.440.696,93	100%	3.966.819,64	100%	3.885.775,52	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	679.642,33	15%	875.877,44	22%	643.149,97	17%
- Altri accantonamenti	36.366,32	1%	38.889,31	1%	1.537,36	0%
= Totale Parte Accantonata	716.008,65	16%	914.766,75	23%	644.687,33	17%
- Totale Parte Vincolata	1.058.743,61	24%	1.293.271,48	33%	608.841,69	16%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.218.878,59	27%	829.123,03	21%	1.106.290,83	28%
= Avanzo Disponibile	1.447.066,08	33%	929.658,38	23%	1.525.955,67	39%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Consiglio	7	30/03/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
2	Consiglio	13	30/04/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
3	Consiglio	16	31/05/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
4	Consiglio	22	30/06/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
5	Consiglio	27	30/06/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
6	Consiglio	31	28/07/2021	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di Bilancio per l'esercizio 2021 ai sensi degli articoli 175 comma 8

				e 193 del D.Lgs. n. 267/2000
7	Consiglio	35	28/09/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
8	Consiglio	42	29/11/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)

- Variazioni di Giunta Comunale

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta	15	08/03/2021	Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ex art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2021
2	Giunta	42	17/05/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
3	Giunta	67	23/08/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
4	Giunta	85	04/11/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	8	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	11	14

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso

dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	914.766,75	1.293.271,48	829.123,03	929.658,38	3.966.819,64
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				576.700,00	576.700,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	29.572,31				29.572,31
Utilizzo parte vincolata		100.429,58			100.429,58
Utilizzo parte destinata agli investimenti			828.414,50		828.414,50
Valore delle parti non utilizzate	885.194,44	1.192.841,90	708,53	352.958,38	2.431.703,25
Totale	914.766,75	1.293.271,48	829.123,03	929.658,38	3.966.819,64

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	875.877,44	5.000,00	29.716,47	4.172,84	914.766,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	29.572,31	0,00	29.572,31
Valore delle parti non utilizzate	875.877,44	5.000,00	144,16	4.172,84	885.194,44
Totale	875.877,44	5.000,00	29.716,47	4.172,84	914.766,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	15.359,13	64.496,66	1.213.415,69	1.293.271,48
Utilizzo parte vincolata	0,00	4.252,80	0,00	96.176,78	100.429,58
Valore delle parti non utilizzate	0,00	11.106,33	64.496,66	1.117.238,91	1.192.841,90
Totale	0,00	15.359,13	64.496,66	1.213.415,69	1.293.271,48

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari a € 679.642,33

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, ai sensi del decreto del dl 35/2013, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

L'ente non ha richiesto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 anticipazione di liquidità

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso pendente esistente a carico dell'Ente ai fini della formazione del fondo rischi e contenzioso non si individuano o quantificano rischi di soccombenza ma l'Ente ha comunque ritenuto opportuno effettuare un accantonamento prudenziale.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 6.808,32 integrando la somma accantonata al 31/12/2020 di ulteriori euro 2.635,48

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo perequativo Metropolitano per euro 24.558,00 come richiesto con prot. 20160 del 17/12/2021 dal responsabile del Settore edilizia Privata.

La Città Metropolitana con nota 27/10/2021 prot. n. 18808 acquisita al protocollo generale dell'Ente chiede l'istituzione del "fondo perequativo Metropolitano" e l'accantonamento di risorse come previsto dall'art. 51 del piano Territoriale Metropolitano -PTM e dall'art. 3 comma 5 del Regolamento per la gestione del Fondo (approvato con Delibera del Consiglio Metropolitano n. 18 - P.G. 32228/2021).

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione di euro 716.008,65.

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 derivanti da Legge dai principi contabili

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà 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. 104/2021 entro il 31 maggio 2022 in quanto ad oggi non è ancora accessibile la funzionalità e si è in attesa della pubblicazione dei dati definitivi da parte di RGS relativi agli incassi IMU/IRPEF.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Tali importi potranno essere modificati in base alle risultanze della certificazione e regolate sul rendiconto 2022.

Risultano vincolati fondi collegati all'emergenza epidemiologia da COVID-19 relativamente alle assegnazioni dell'anno 2021 per euro 55.171,00.

Vincoli da trasferimenti

Risultano vincolati contributi per manutenzione straordinaria strade per euro 11.106,33.

Vincoli derivanti da finanziamenti

Il revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato il vincolo derivante da finanziamenti per euro 64.496,66.

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Il revisore unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente sono riportate le somme per il riscatto immobile cucina centralizzata per euro 426.390,00.

Altri vincoli

Il revisore unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato sono riportate le seguenti somme per complessivi euro 501.579,05

- | | |
|---|-----------------|
| • vincolo spese di personale | euro 8.952,27 |
| • vincolo fondo spese consultazioni elettorali | euro 6.192,75 |
| • vincolo fondi maggiori incassi TARI | euro 99.538,97 |
| • vincoli per restituzione fondi COVID funzioni
fond. relativamente alle assegnazioni del 2020 | euro 279.989,91 |
| • rimborso garanzie fideiussorie per mancata
realizzazione opere di urbanizzazione | euro 79.826,57 |
| • entrate relative ad iniziativa raccolta fondi | euro 27.079,15 |

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate e dei relativi specifici ristori e che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Tali importi potranno essere modificati in base alle risultanze della certificazione e regolate sul rendiconto 2022.

Sulla base di quanto segnalato dall' Organo di revisione nella relazione al rendiconto dell'anno 2020, l'avanzo vincolato relativo al c.d. "Fondone" ed ai ristori per spese connesse all'emergenza Covid-19 relativo alle assegnazioni dell'anno 2021 è stato collocato nell'avanzo per vincoli derivanti dalla legge.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione per euro 1.058.743,61

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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione per euro 1.218.878,59.

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.

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 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		971.317,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.635,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.828,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		764.853,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-196.379,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		961.232,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.242.684,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.558,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.218.126,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.218.126,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.214.001,79
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		27.193,48
Risorse vincolate nel bilancio		203.828,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.982.979,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-196.379,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.179.359,18

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 2.214.001,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.982.979,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.179.359,18

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	=====	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	=====	

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	5.563.000,00	5.381.485,00	5.717.312,14	96,7%	106,2%
Titolo 2	279.200,00	549.380,00	600.761,30	196,8%	109,4%
Titolo 3	826.850,00	891.072,00	871.866,49	107,8%	97,8%
Titolo 4	491.610,00	4.464.371,49	1.243.166,86	908,1%	27,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	650.210,55	648.736,38		99,8%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.310.000,00	1.310.000,00	801.044,68	100,0%	61,1%
TOTALE	8.470.660,00	13.246.519,04	9.882.887,85	156,4%	74,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.381.485,00	5.717.312,14	5.176.822,94	90,55
Titolo II	549.380,00	600.761,30	89.398,37	14,88
Titolo III	891.072,00	871.866,49	781.798,63	89,67
Titolo IV	4.464.371,49	1.243.166,86	656.608,10	52,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.111.617,91	9.697,81	No fcde	
1	TARI	1.740.405,09	373.729,48	201.813,92	
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	398.810,63	645,53	No fcde	

3	Sanzioni CDS	0,00	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	48.417,89	7,45	0,00	
3	COSAP	7,45	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	447.550,39	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 1/1/2009 la gestione e riscossione delle sanzioni al codice della strada del Comune di Bentivoglio avviene direttamente dall'Unione Reno Galliera. Si procede alla riscossione di sanzioni relative ad annualità pregresse precedenti al 31/12/2008. Nel corso dell'anno 2020 non risultano incassi.

L'Unione Reno Galliera ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	292.637,01	130.778,65	447.550,39
Riscossione	292.637,01	130.778,65	447.550,39

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	6.076.028,84	6.011.878,81	6.122.777,26
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU -TASI	647.172,36	533.543,57	101.129,62	376.967,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	14.429,72	12.573,19	1.002,53	5.361,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.868,05	3.863,49	2,87	2,87
TOTALE	665.470,13	549.980,25	102.135,02	382.331,22

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.503.593,00	6.807.584,76	6.122.777,26	104,7%	89,9%
Titolo 2	491.610,00	7.649.375,50	1.594.854,53	1556,0%	20,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	206.140,00	206.140,00	206.131,01	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.310.000,00	1.310.000,00	801.044,68	100,0%	61,1%
TOTALE	8.511.343,00	15.973.100,26	8.724.807,48	187,7%	54,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	999.821,81	929.492,47	-70.329,34
102	imposte e tasse a carico ente	107.864,18	98.875,57	-8.988,61
103	acquisto beni e servizi	2.665.193,52	2.804.520,65	139.327,13
104	trasferimenti correnti	1.966.347,14	1.957.193,07	-9.154,07
105	trasferimenti di tributi	0	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0	0,00	0,00
107	interessi passivi	49.358,29	40.519,07	-8.839,22
108	altre spese per redditi di capitale	0	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0	35.900,00	35.900,00
110	altre spese correnti	223.293,87	256.276,43	32.982,56
TOTALE		6.011.878,81	6.122.777,26	110.898,45

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.234.626,96	1.563.545,50	328.918,54
203	Contributi agli investimenti	11.708,57	17.569,21	5.860,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0	13.739,82	13.739,82
TOTALE		1.246.335,53	1.594.854,53	348.519,00

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 9/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	66.038,67	81.502,27
FPV di parte capitale	1.125.426,16	1.589.157,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.191.464,83	1.670.659,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	69.383,36	66.038,67	81.502,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	49.638,26	49.501,15	56.146,60
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	0	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	19.745,10	16.537,52	25.355,67
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0	0	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0	0	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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.051.105,31	1.125.426,16	1.589.157,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	731.102,80	788.780,13	812.893,45
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	320.002,51	336.646,03	776.264,08
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0	0	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0	0	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	44.875,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	36.627,27
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	81.502,27

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 2021, 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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.337.207,16	929.492,47
Spese macroaggregato 103	35.389,70	25.906,29
Irap macroaggregato 102	81.050,11	58.672,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Quota Reno Galliera	160.956,08	544.668,57
trasferimento buoni pasto dipendenti	0,00	9.850,00
Rimborso personale comandato/convenzione -macroaggregato 9	0,00	35.900,00
Totale spese di personale (A)	1.614.603,05	1.604.489,35
(-) Componenti escluse (B)	82.372,20	102.774,67
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.532.230,85	1.501.714,68

L'ente nel 2021 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 2021/2022, approvata con delibera n. 80 del 27/12/2021, 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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: n. 22 del 22/10/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate: n. 27 del 20/12/2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.264.774,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	206.131,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	648.736,38
TOTALE DEBITO	=	1.707.379,50

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.518.390,01	1.329.523,56	1.264.774,13
Nuovi prestiti (+)	0	0	648.736,38
Prestiti rimborsati (-)	188.866,45	64.749,43	206.131,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0,00
Totale fine anno	1.329.523,56	1.264.774,13	1.707.379,50
Nr. Abitanti al 31/12	5.732	5.698	5.715,00
Debito medio per abitante	231,95	221,97	298,75

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	57.783,63	49.358,29	40.519,07
Quota capitale	188.866,45	64.749,43	206.131,01
Totale fine anno	246.650,08	114.107,72	246.650,08

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

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; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	0,00
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	0,00
11.1.c) <i>Lease-back</i>	0,00
11.1.d) <i>Project financing</i>	0,00
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	0,00
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	0,00

L'ente non ha al 31/12/2021 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.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente	% di	Mantenimento	Capitale	Attività svolta
--------------	------	--------------	----------	-----------------

partecipato	partecipazione	(si/no)	sociale	
FUTURA Soc. Cons. R.L.	1,53%	sì	102.000,00	Ideare, progettare, realizzare corsi di formazione professionale
HERA Spa	0,05262%	sì	1.489.538.745,00	Gestione dei servizi idrico, energetico e ambientale
LEPIDA Spa	0,0014%	sì	69.881.000,00	Progettazione, realizzazione e gestione servizi rete trasmissione banda larga realizzata dalla Regione Emilia Romagna e da enti locali
SUSTENIA Srl	8,30%	sì	34.907,00	Gestione servizi ambientali

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

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
Acer Azienda Casa Emilia	0,00	0,00		
AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	2.196,00	0,00	-----	
Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	0,00	0,00	-----	
Futura Scrl	0,00	0,00	-----	
Hera SPA	131.472,20	1.435,53	-----	
Lepida ScpA	0,00	0,00	-----	
Sustenia SRL	7.278,18	0,00	-----	
Unione Reno Galliera	10.350,00	0,00	-----	

Trasmesse le seguenti richieste per effettuare le verifiche:

1) Acer Azienda Casa Emilia Romagna prot. 4530 del 14/03/2022.

Ricevuta risposta da ACER acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 15/3/2022 prot. 4698 con evidenziato

- un debito del Comune di euro 4.462,00 che non corrisponde ai dati sopra indicati per intervento di manutenzione alloggi ERP (lavori per euro 4.026,36 e competenze tecniche per euro 435,64 per un totale comprensivo di IVA di euro 4.960,48) finanziati da contributo Regionale concesso con determinazione n. 5964 del 7/4/2021 e rideterminato con determinazione n. 1045 del 21/1/2022 e quindi previsti nel bilancio dell'Ente nell'esercizio 2022

- un credito di euro 52.044,81 relative a morosità canoni emessi relativi al periodo 2005/2015 (condizionati ed esigibili solo al momento dell'incasso dei crediti che Acer vanta nei confronti degli utenti degli alloggi di proprietà comunale)
- 2) Aess Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile prot. 4534 del 14/03/2022. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 15/03/2022 prot.4555 comunicazione che conferma i debiti e crediti reciproci suindicati.
 - 3) Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti prot 4545 del 14/03/2022 sollecitata con mail del 30/03/2022. Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
 - 4) Futura Srl prot. 4537 del 14/3/2022. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 16/3/2022 prot. 4741 comunicazione che conferma debiti e crediti reciproci suindicati.
 - 5) Hera SPA prot. 4837 del 17/03/2022 sollecitata con mail in data 5/04/2022. Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
 - 6) Lepida SPA prot. 4539 del 14/03/2022. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente prot. 6083 del 04/04/2022 comunicazione di conferma di assenza di posizioni debitorie e creditorie asseverata dal revisore .
 - 7) Sustenia SRL prot. 4543 del 14/03/2022. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 17/3/2022 prot. 4908 comunicazione che conferma debiti e crediti reciproci suindicati.
 - 8) Unione Reno Galliera prot. 4544 del 14/3/2022. Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.

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	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.928.753,77	32.109.608,42	819.145,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.053.725,89	5.676.098,17	1.377.627,72
D) RATEI E RISCONTI	457,29	192,53	264,76
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.982.936,95	37.785.899,12	2.197.037,83
A) PATRIMONIO NETTO	33.514.162,76	30.642.192,98	2.871.969,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.366,32	2.161.281,82	-2.124.915,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.343.695,99	2.650.569,82	693.126,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.088.711,88	2.331.854,50	756.857,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.982.936,95	37.785.899,12	2.197.037,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.369.003,12
Fondo svalutazione crediti +	€ 679.642,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 30.570,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 99.364,55
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.117.440,00

Risultano crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio per euro 244.592,60 svalutati al 100%

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

DEBITI +	€ 3.343.695,99
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.707.379,50
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 44.875,00
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.591.441,49

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **33.514.162,76**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.454.445,34
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	1.530.874,21
AIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€	23.985.338,91
AIle	altre riserve indisponibili	€	505.890,41
AIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	162.570,01
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.259.652,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.384.608,51
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	33.514.162,76

La variazione di **€ 2.871.969,78** del patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021		30.642.192,98
Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo	0,00	0,00
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva	-1.617.092,75	-232.484,24
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021	1.384.608,51	
Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Rivalutazione patrimoniale da Inventario Straordinaria	0,00	0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	447.550,39	207.858,20
Decremento per i mandati U.2.3/4/5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire	-13.739,82	
Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-225.952,37	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento 2021	225.952,37	225.952,37
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2020	15.936,81	15.936,81
Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili già compresa nelle Riserve Indisponibili per beni demaniali [...]	0,00	0,00
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva	1.617.092,75	1.779.662,76
Risultato Economico dell'Esercizio 2021	162.570,01	
Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Allineamento Consistenza Iniziale Contributi agli Investimenti all'01.01.2021	137.259,88	2.259.652,39
Storno dei Fondi Vincolati inclusi tra quelli Accantonati nel 2020	2.122.392,51	

Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		-1.384.608,51
Storno del conto "Avanzi(disavanzo) a nuovo" come previsto dal DM.01.09.2021	-1.384.608,51	
TOTALE VARIAZIONI		2.871.969,78
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021		33.514.162,76

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

Fondo indennità di fine mandato	€ 6.808,32
Fondo rischi e contenzioso	€ 5.000,00
	€ 36.366,32

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.963.675,32	7.162.353,19	-198.677,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.034.006,25	8.795.554,06	-1.761.547,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	46.758,75	29.315,17	17.443,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	252.592,23	61.413,24	191.178,99
IMPOSTE	66.450,04	74.620,29	-8.170,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	162.570,01	-1.617.092,75	1.779.662,76

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie **come da excel scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it** che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono presenti irregolarità.

12. 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 2021.

IL REVISORE UNICO

(DOTT. BERTOLOTTI ANDREA)

