

Comune di BENTIVOGLIO

Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 4 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Bentivoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bentivoglio, lì 4 aprile 2023

IL REVISORE UNICO
(Dott. Bertolotti Andrea)

Sommario

1.	PREMESSA	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	24
8.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
9.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	30
10.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	33
11.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
12.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
13.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	34
14.	CONCLUSIONI	35

1. PREMESSA

Il Comune di Bentivoglio registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.715 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"* in data 31 marzo 2023 ed è in fase di acquisizione.

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 30/01/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 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

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	5.630.468,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	5.630.468,05
Differenza	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.707.279,22	5.585.358,22	5.630.468,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	115.705,67	787.481,34	1.293.432,51

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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

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

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

- 1 trimestre 2022 verbale n. 8 del 6/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 12 del 11/07/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 18 del 3/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 3 del 23/01/2023

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso dell'anno 2022 non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

	2020	2021	2022
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 4 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 31.12.2022.

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 31.12.2022 *"A decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente."* Risulta un importo negativo di euro 3.372,04.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n. 5 e n. 6 del 8/3/2023 e 22/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario e successiva rettifica.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 39,42%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90,19%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	770,26	205.558,24	134.001,39	569.503,88	909.833,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.872,72	15.872,72
Titolo 3	310,62	28,00	276,00	1.613,83	225,61	210.694,51	213.148,57
Titolo 4	17.729,73	80.343,48	0,00	81.216,27	471.077,54	147.404,04	797.771,06
Titolo 5	424,58	0,00	64.072,08	0,00	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	13,82	0,00	0,00	137,09	128,00	2.564,85	2.843,76
Totale	18.478,75	80.371,48	65.118,34	288.525,43	605.432,54	946.040,00	2.003.966,54

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- 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 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	31.064,53	1.948,97	8.279,44	5.333,98	15.397,53	740.766,55	802.791,00
Titolo 2	22.256,11	1.045,04	0,00	0,00	19.008,60	333.088,49	375.398,24
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	1.375,00	0,00	1.427,38	597,58	1.535,15	29.244,11
Totale	77.629,64	4.369,01	8.279,44	6.761,36	35.003,71	1.075.390,19	1.207.433,35

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- 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 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.585.358,22
RISCOSSIONI	834.607,73	8.434.849,76	9.269.457,49
PAGAMENTI	1.435.391,58	7.788.956,08	9.224.347,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.630.468,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.630.468,05
RESIDUI ATTIVI	1.057.926,54	946.040,00	2.003.966,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	132.043,16	1.075.390,19	1.207.433,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			86.586,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.075.491,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.264.922,37

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	516.543,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.670.659,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.162.078,87
SALDO FPV	-1.491.418,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	224.905,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.006,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-200.898,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	516.543,49
SALDO FPV	-1.491.418,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-200.898,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.218.951,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.221.745,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.264.922,47

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

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.585.358,22		4.707.279,22		4.844.551,07	
+ Riscossioni	9.269.457,49		9.296.830,91		8.040.947,29	
- Pagamenti	-9.224.347,66		-8.418.751,91		-8.178.219,14	
= Cassa al 31.12	5.630.468,05		5.585.358,22		4.707.279,22	
+ residui attivi (Crediti)	2.003.966,54		2.117.440,00		1.796.117,94	
- residui passivi (Debiti)	-1.207.433,35		-1.591.441,49		-1.345.112,69	
= Avanzo di Amministrazione	6.427.001,24		6.111.356,73		5.158.284,47	
- FPV per spese correnti	-86.586,95		-81.502,27		-66.038,67	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.075.491,92		-1.589.157,53		-1.125.426,16	
= Risultato di Amministrazione	3.264.922,37	100%	4.440.696,93	100%	3.966.819,64	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	700.000,00	21%	679.642,33	15%	875.877,44	22%
- Altri accantonamenti	54.547,71	2%	36.366,32	1%	38.889,31	1%
= Totale Parte Accantonata	754.547,71	23%	716.008,65	16%	914.766,75	23%
- Totale Parte Vincolata	992.299,87	30%	1.058.743,61	24%	1.293.271,48	33%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	564.028,16	17%	1.218.878,59	27%	829.123,03	21%
= Avanzo Disponibile	954.046,63	29%	1.447.066,08	33%	929.658,38	23%

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Consiglio	3	10/02/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
2	Consiglio	14	26/04/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
3	Consiglio	20	31/05/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
4	Consiglio	25	27/07/2022	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di Bilancio per l'esercizio 2022 ai sensi degli articoli 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)
5	Consiglio	32	30/09/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)
6	Consiglio	37	28/11/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)

- Variazioni di Giunta Comunale

N. ordine	Provvedimento		Note
	Numero	Data	
1	15	14/03/2022	Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2021
2	18	05/04/2022	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
3	59	25/08/2022	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
4	67	01/09/2022	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
5	81	13/10/2022	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
6	89	10/11/2022	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)
7	107	01/12/2022	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis del D.Lgs. n. 267/2000

N. ordine	Provvedimento		Note
	Numero	Data	
1	3	10/01/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
2	26	19/04/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
3	33	05/05/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
4	38	24/05/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
5	54	01/08/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
6	79	13/10/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
7	115	15/12/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)
8	124	29/12/2022	Prelevamento dal Fondo di riserva (art. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2021	2022
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	8	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	11	9

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	716.008,65	1.058.743,61	1.218.878,59	1.447.066,08	4.440.696,93
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				728.856,94	728.856,94
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	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		271.230,46			271.230,46
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.218.864,40		1.218.864,40
Valore delle parti non utilizzate	716.008,65	787.513,15	14,19	718.209,14	2.221.745,13
Totale	716.008,65	1.058.743,61	1.218.878,59	1.447.066,08	4.440.696,93

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	679.642,33	5.000,00	0,00	31.366,32	716.008,65
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	679.642,33	5.000,00	0,00	31.366,32	716.008,65
Totale	679.642,33	5.000,00	0,00	31.366,32	716.008,65

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	55.171,00	11.106,33	64.496,66	927.969,62	1.058.743,61
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	271.230,46	271.230,46
Valore delle parti non utilizzate	55.171,00	11.106,33	64.496,66	656.739,16	787.513,15
Totale	55.171,00	11.106,33	64.496,66	927.969,62	1.058.743,61

Il Revisore 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:

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

Il Revisore 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).

Il Revisore 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 € 700.000,00

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 2022, 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 € 20.000,00, 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 € 9.989,71 integrando la somma accantonata al 31/12/2022 di ulteriori euro 3.181,39.

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 confermato il 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 754.547,71

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 2023 in quanto ad oggi non è ancora accessibile la funzionalità.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 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 2023.

Risultano vincolati fondi collegati all'emergenza epidemiologia da COVID-19 relativamente alle assegnazioni dell'anno 2022 per euro 55.171,00.

Vincoli da trasferimenti

Risultano vincolati derivanti da trasferimenti per euro 169.634,28 di cui:

- conferma contributi per manutenzione straordinaria strade per euro 11.106,33
- contributo PNRR capitolo 2819-10 per euro 155.926,08
- contributo Regionale Voci di legalità capitolo 936-10 per euro 2.601,87

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 273.975,81

- | | | |
|--|------|-----------|
| • vincolo spese di personale | euro | 11.063,02 |
| • vincolo fondo spese consultazioni elettorali | euro | 6.192,75 |
| • vincolo fondi maggiori incassi TARI | euro | 80.964,39 |
| • vincoli per restituzione fondi COVID funzioni | | |
| fond. relativamente alle assegnazioni del 2020 | euro | 90.473,60 |
| • vincolo da alienazioni per estinzione anticipata | euro | 19.000,00 |

mutui

- rimborso garanzie fideiussorie per mancata

realizzazione opere di urbanizzazione

euro 66.282,05

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'importo 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 2023.

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 992.299,87

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 564.028,16.

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 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		523.782,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.181,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.105,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		473.495,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.357,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		438.138,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		720.293,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	157.681,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		562.612,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		562.612,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.244.076,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.181,39
Risorse vincolate nel bilancio		204.786,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.036.108,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.357,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.000.750,44

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): € 1.244.076,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.036.108,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.000.750,44

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	5.534.600,00	5.843.438,00	5.634.590,36	105,6%	96,4%
Titolo 2	279.200,00	384.600,00	405.981,12	137,8%	105,6%
Titolo 3	915.850,00	999.760,00	926.811,89	109,2%	92,7%
Titolo 4	6.008.546,12	11.440.999,69	1.492.253,04	190,4%	13,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	650.210,55	650.210,55	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.310.000,00	1.525.000,00	921.253,35	116,4%	60,4%
TOTALE	14.698.406,67	20.844.008,24	9.380.889,76	141,8%	45,0%

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	5.843.438,00	5.634.590,36	5.065.086,48	89,89
Titolo II	384.600,00	405.981,12	390.108,40	96,09
Titolo III	999.760,00	926.811,89	716.117,38	77,27
Titolo IV	11.440.999,69	1.492.253,04	1.344.849,00	90,12
Titolo VI	650.210,55	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 2022	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.080.750,25	9.184,36	No fcde	
1	TARI	1.872.439,50	271.885,10	119.629,44	
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	448.656,28	573,55	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	47.490,00	1.840,00	0,00	
3	Canone patrimoniale unico	152.792,92	3.651,91	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	431.502,68	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 2021.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2020	2021	2022
Accertamento	130.778,65	447.550,39	431.502,68
Riscossione	130.778,65	447.550,39	431.502,68

- 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:

	2020	2021	2022
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	6.011.878,81	6.122.777,26	6.480.313,79
% 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU -TASI	355.650,40	100.651,06	223.325,47	398.980,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	31.673,07	22.798,32	3.904,89	6.015,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.256,36	3.200,80	17,91	20,00
TOTALE	390.579,83	126.650,18	227.248,27	405.015,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.526.505,00	7.331.919,13	6.480.313,79	112,3%	88,4%
Titolo 2	6.658.756,67	15.609.680,71	1.214.937,60	234,4%	7,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	248.020,00	267.020,00	247.841,53	107,7%	92,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.310.000,00	1.525.000,00	921.253,35	116,4%	60,4%
TOTALE	14.743.281,67	24.733.619,84	8.864.346,27	167,8%	35,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 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		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	929.492,47	1.003.020,96	73.528,49
102	imposte e tasse a carico ente	98.875,57	121.941,89	23.066,32
103	acquisto beni e servizi	2.804.520,65	3.093.011,25	288.490,60
104	trasferimenti correnti	1.957.193,07	2.002.577,19	45.384,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	40.519,07	31.245,37	-9.273,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.900,00	4.080,00	-31.820,00
110	altre spese correnti	256.276,43	224.437,13	-31.839,30
TOTALE		6.122.777,26	6.480.313,79	357.536,53

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.563.545,50	1.190.426,33	-373.119,17
203	Contributi agli investimenti	17.569,21	24.511,27	6.942,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	13.739,82	0,00	-13.739,82
TOTALE		1.594.854,53	1.214.937,60	-379.916,93

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 8/3/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	81.502,27	86.586,95
FPV di parte capitale	1.589.157,53	3.075.491,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.670.659,80	3.162.078,87

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	66.038,67	81.502,27	86.586,95
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 *	49.501,15	56.146,60	58.376,48
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	16.537,52	25.355,67	28.210,47
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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.125.426,16	1.589.157,53	3.075.491,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	788.780,13	812.893,45	1.788.765,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	336.646,03	776.264,08	1.286.726,39
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	51.198,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	35.388,95
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	86.586,95

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	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.337.207,16	1.003.020,96
Spese macroaggregato 103	35.389,70	
Irap macroaggregato 102	81.050,11	61.744,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Quota Reno Galliera	160.956,08	541.391,72
trasferimento buoni pasto dipendenti	0,00	12.288,28
Rimborso personale comandato/convenzione -macroaggregato 9	0,00	4.080,00
Totale spese di personale (A)	1.614.603,05	1.622.525,08
(-) Componenti escluse (B)	82.372,20	178.159,65
(-) 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	1.444.365,43

L'ente nel 2022 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 2022/2024, approvata con delibera n. 6 del 25/01/2022, 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. 2 del 19/1/2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate: n. 26 del 16/12/2022

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Concessione di garanzie

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,74%	0,58%	0,44%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12)		Rendiconto 2022
Esposizione massima per interessi passivi		
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)		2020
Esposizione massima per interessi passivi		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	+	5.416.496,62
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	+	1.082.054,98
3) Entrate extratributarie (titolo III)	+	682.365,74
Totale entrate primi tre titoli		7.180.917,34
Limite massimo esposizione per interessi passivi		
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00%
Limite teorico interessi		
Esposizione effettiva		2022
Interessi passivi Interessi su mutui	+	31.245,37
Interessi su prestiti obbligazionari	+	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	+	0,00
Interessi passivi		31.245,37
Contributi in C/interessi C		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	-	0,00
Totale Contributi C/interessi		
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		2022
Verifica prescrizione di legge		
Limite teorico interessi	+	718.091,73
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	-	31.245,37
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		686.846,36

Nel corso dell'esercizio 2022 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 31/12/2021	+	1.707.379,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	247.841,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.459.537,97

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.329.523,56	1.264.774,13	1.707.379,50
Nuovi prestiti (+)	0	648736,38	0,00
Prestiti rimborsati (-)	64.749,43	206.131,01	247.841,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0,00
Totale fine anno	1.264.774,13	1.707.379,50	1.459.537,97
Nr. Abitanti al 31/12	5.698	5.715	5.712,00
Debito medio per abitante	221,97	298,75	255,52

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	49.358,29	40.519,07	31.245,37
Quota capitale	64.749,43	206.131,01	247.841,53
Totale fine anno	114.107,72	246.650,08	279.086,90

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

L'ente non ha al 31/12/2022 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

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento di 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. EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

Il Revisore ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 189.516,31.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Il Revisore ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 con delibera di Consiglio n. 47 del 30/12/2022.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Capitale sociale	Attività svolta
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 seguente 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	9.760,00	0,00	-----	
Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	0,00	0,00	-----	
Futura Scrl	663,00	0,00	-----	
Hera SPA	130.659,08	47.775,55	-----	
Lepida ScpA	0,00	0,00	-----	
Sustenia SRL	10.091,35	0,00	-----	
Unione Reno Galliera	66.375,71	72.283,66	-----	

Trasmesse le seguenti richieste per effettuare le verifiche:

- 1) **Acer Azienda Casa Emilia Romagna** ha trasmesso relazione della propria società di revisione di alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie acquisita agli atti prot. 4886 del 13/03/2023 dalla quale risulta:

- l'assenza di crediti nei confronti del Comune che corrisponde ai dati sopra indicati
 - un debito verso il Comune euro 25.613,34 per 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** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 14/3/2023 con prot. 4974 sollecitata risposta per mail il 3/4/2023.
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 4/4/2023 prot. 6436 comunicazione che conferma i debiti e crediti reciproci suindicati.
- 3) **Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 14/3/2023 con prot. 4980 sollecitata risposta per mail il 3/4/2023.
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 04/04/2023 prot. 6409 risposta relativa alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie con la segnalazione di:
- assenza di crediti nei confronti del Comune che corrisponde ai dati sopra indicati
 - un debito verso il Comune euro 19.519,00 per linee LFB3 2022 Bentivoglio riduce rifiuti - impegno 433/2022 che verrà accertato al momento dell'incasso
- 4) **Futura Srl** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 28/3/2023 prot. 6049 sollecitata risposta per mail il 3/4/2023.
Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
- 5) **Hera SPA** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 28/3/2023 prot. 6050 e successiva rettifica prot. 6146 del 30/3/2023. Sollecitata risposta per mail il 3/4/2023.
Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
- 6) **Lepida SPA** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 14/3/2023 prot. 4679. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 31/03/2023 prot. 6228 risposta asseverata dal revisore relativa alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie con la segnalazione di:
- assenza di crediti nei confronti del Comune che corrisponde ai dati sopra indicati
 - un debito verso il Comune euro 5,91 che verrà accertato al momento dell'incasso.
- 7) **Sustenia SRL** ha trasmesso in data 15/2/2023 prot.3085 comunicazione sottoscritta dal revisore unico e dall'amministratore della società che conferma debiti e crediti reciproci suindicati.
- 8) **Unione Reno Galliera** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 29/3/2023 prot. 6029 e dalle verifiche effettuate risulta:
- l'importo a debito del Comune deve essere integrato con l'ulteriore impegno assunto in data 28/3/2023 con determina n. 28 per euro 552,61 relativo al contributo compensativo TOSAP attività commerciali incassato nel 2022 di competenza dell'Unione Reno Galliera e euro 930,00 per contributi ANAC per gare effettuate dalla CUC
 - l'importo a credito del Comune deve essere integrato per euro 1.032,00 per trasferimenti sanzioni amministrative al codice della strada incassate dall'Unione per conto del Comune e euro 11.399,95 per trasferimento quote progetto L.R. n.

14/2008 progetti biennali 2019-2020 di spesa di investimento qualificazione e sviluppo di spazi di aggregazione giovanile accertati in bilancio nel capitolo 3016-10 con debitore la Regione Emilia Romagna. L'importo suindicato di euro 100,01 relative all'indennità di risultato del segretario Comunale non risulta tra i debiti dell'Unione.

Dal confronto non sono emerse criticità.

9. 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	2022	2021	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	33.364.527,46	32.928.753,77	435.773,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.951.039,72	7.053.725,89	-102.686,17
D) RATEI E RISCONTI	397,70	457,29	-59,59
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.315.964,88	39.982.936,95	333.027,93
A) PATRIMONIO NETTO	33.942.606,98	33.514.162,76	428.444,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.547,71	36.366,32	18.181,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.718.169,32	3.343.695,99	-625.526,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.600.640,87	3.088.711,88	511.928,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.315.964,88	39.982.936,95	333.027,93
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 +	€ 1.221.554,22
Fondo svalutazione crediti +	€ 700.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.885,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 99.442,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 2.144,71
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.003.966,54

Risultano crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio per euro 219.879,74 svalutati al 100%

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

DEBITI +	€ 2.718.169,32
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.459.537,97
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 51.198,00
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.207.433,35

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **33.942.606,98**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.454.445,34
<i>Riserve</i>		
da capitale	€	0,00
da permessi di costruire	€	1.191.385,96
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	24.756.329,84
altre riserve indisponibili	€	538.557,26
altre riserve disponibili	€	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-€	35.725,31
Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.037.613,89
Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	33.942.606,98

La variazione di € **428.444,22** del patrimonio netto finale al 31.12.2022 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2022 è relativa a:

Voce	Descrizione	Importo 2022	Variazione tra 2021 e 2022	Importo 2021
P A I	Fondo di dotazione	6.454.445,34	0,00	6.454.445,34
P A II	Riserve	26.486.273,06	464.169,53	26.022.103,53
	b) da capitale	0,00	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	1.191.385,96	-339.488,25	1.530.874,21

	d)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.756.329,84	770.990,93	23.985.338,91
	e)	altre riserve indisponibili	538.557,26	32.666,85	505.890,41
	f)	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
P A III		Risultato economico dell'esercizio	-35.725,31	-198.295,32	162.570,01
P A IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.037.613,89	-1.222.038,50	2.259.652,39
P A V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	1.384.608,51	-1.384.608,51
P A		TOTALE PATRIMONIO NETTO	33.942.606,98	428.444,22	33.514.162,76

Di seguito si mostra il dettaglio delle variazioni tra il patrimonio netto iniziale 01.01.2022 e finale 31.12.2022:

Stato Patrimoniale (Passivo) - A) Patrimonio Netto	Dettaglio Variazione 1		Dettaglio Variazione 2		TOTALE Variazione
I - Fondo di dotazione					0,00
II b - Riserve da capitale					0,00
II c - Riserve da permessi di costruire	431.502,68	Accertament i permessi di costruire (E.4.5.1.)	-770.990,93	Copertura increment o Riserve indisp.li da beni dem.li [...]	- 339.488,25
II d - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	770.990,93	Incremento 2022			770.990,93
II e - Altre riserve indisponibili	32.666,85	Incremento valore partecipazio ni valutate al patr. netto 2021			32.666,85
II f - Altre riserve disponibili					0,00
III - Risultato economico dell'esercizio	-162.570,01	G/C Utile 2021 alle poste del patrimonio netto	-35.725,31	Perdita d'Esercizi o 2022	- 198.295,32

IV - Risultati economici di esercizi precedenti	162.570,01	G/C Utile 2021 alle poste del patrimonio netto			162.570,01
V - Riserve negative per beni indisponibili					0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.235.160,46		-806.716,24		428.444,22

Il fondi rischi di 54.547,71 comprende:

Fondo perequativo metropolitano	€ 24.558,00
Fondo indennità di fine mandato	€ 9.989,71
Fondo rischi e contenzioso	€ 20.000,00
	€ 54.547,71

accantonati nel risultato di amministrazione con il Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 700.000,00.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.143.894,83	6.963.675,32	180.219,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.422.586,47	7.034.006,25	388.580,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	63.729,58	46.758,75	16.970,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	250.814,16	252.592,23	-1.778,07
IMPOSTE	71.577,41	66.450,04	5.127,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-35.725,31	162.570,01	-198.295,32

10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha in corso d'approvazione la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Il Revisore ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Il Revisore, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di

spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

11. 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

12. 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.

13. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono presenti irregolarità.

14. 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 2022.

IL REVISORE UNICO

(DOTT. BERTOLOTTI ANDREA)

