

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE E DOCUMENTI ALLEGATI

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione
consiliare del
rendiconto della
gestione*
- sullo schema di
rendiconto*

Anno
2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente

Dott. Marcello Piolanti – Revisore effettivo

Dott. Enrico Falzoni – Revisore effettivo

Città Metropolitana di Bologna

Organo di revisione

Verbale n.10 del 3/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Bologna, 3/4/2023

L'organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente

Dott. Marcello Piolanti – Revisore effettivo

Dott. Enrico Falzoni – Revisore effettivo

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 26/01/2022;

- ◆ ricevuta in data 14/3/2023 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Atto del Sindaco n.52 della Città Metropolitana di Bologna del 14/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 12/12/2018 modificato con delibera consiliare nr. 63 del 4/12/2019

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | Anno 2022 |
|--|------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 91 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 21 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 | n. 4 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 61 |

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2022 non l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero.
- in sede di approvazione del rendiconto 2022, l'ente non **si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; da cui risulta l'ultima pubblicazione risalente alla deliberazione n.194/2022 non essendosi verificati nuovi rilievi;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ai sensi dell'art 226 del d.lgs. 267/2000 il tesoriere ha reso il conto entro il 30 gennaio del 2023 ed ai sensi dell'art 233 del d.lgs. 267/2000 e della circolare n. 1/2022 della corte dei conti sez. giurisdizionale Emilia Romagna i conti degli agenti contabili sono pervenuti entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; tali informazioni sono dettagliate nella relazione sulla gestione;;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili contabili nella persona della dottoressa Karin Garbato;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 122.438.504,10 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1 gennaio | | | | 212.301.104,13 |
| RISCOSSIONI | (+) | 12.669.054,91 | 132.999.459,18 | 145.668.514,09 |
| PAGAMENTI | (-) | 46.679.699,13 | 90.966.394,46 | 137.646.093,59 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 220.323.524,63 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 220.323.524,63 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 55.831.656,32 | 46.027.042,88 | 101.858.699,20 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 65.287.704,72 | 78.340.304,47 | 143.628.009,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 2.950.953,89 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 53.164.756,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 122.438.504,10 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2022 | | | 22.051.045,89 |
| Fondo anticipazioni liquidita' | | | 0,00 |
| Fondo perdite societa' partecipate | | | 23.381,00 |
| Fondo contezioso | | | 3.522.770,77 |
| Altri accantonamenti | | | 26.090.246,54 |
| Totale parte accantonata B) | | | 51.687.444,20 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 2.985.001,51 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 39.635.283,01 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 2.532.174,16 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 4.529.875,59 |
| Altri vincoli | | | 566.987,11 |
| Totale parte vincolata C) | | | 50.249.321,38 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Totale destinata agli investimenti D) | | | 2.501.766,34 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | 17.999.972,18 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 121.466.042,09 | € 137.417.432,77 | € 122.438.504,10 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 44.313.125,11 | € 46.436.369,57 | € 51.687.444,20 |
| Parte vincolata (C) | € 41.058.438,27 | € 45.571.383,06 | € 50.249.321,38 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 6.052.315,28 | € 4.054.954,07 | € 2.501.766,34 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 30.042.163,43 | € 41.354.726,07 | € 17.999.972,18 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2021 | | | | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FODE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 30.134.372,84 | € 30.134.372,84 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 1.000,47 | | € - | € - | € 1.000,47 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 16.727.104,67 | | | | | € 2.584.373,10 | € 14.051.977,64 | € 3.315,63 | € 87.438,30 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 4.012.844,88 | | | | | | | | | € 4.012.844,88 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 86.542.109,91 | € 11.220.353,23 | € 19.185.912,44 | € 4.676.619,00 | € 22.572.837,66 | € 2.681.579,13 | € 19.586.337,63 | € 2.531.885,57 | € 4.044.476,06 | € 42.109,19 |
| Valore monetario della parte | € 137.417.432,77 | € 41.354.726,07 | € 19.185.912,44 | € 4.676.619,00 | € 22.573.838,13 | € 5.265.952,23 | € 33.638.315,27 | € 2.535.201,20 | € 4.131.914,36 | € 4.054.954,07 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|------------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 9.719.803,13 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 31.438.861,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 56.115.710,54 |
| SALDO FPV | -€ 24.676.849,50 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.253.051,26 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 4.724.644,63 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.449.711,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 21.882,30 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 9.719.803,13 |
| SALDO FPV | -€ 24.676.849,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 21.882,30 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 50.875.322,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 86.542.109,91 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 122.438.504,10 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 13.817.648,92 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.656.481,56 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.682.908,23 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 5.478.259,13 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -535.483,31 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 6.013.742,44 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 22.100.627,57 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 148.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 18.729.195,81 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.223.431,76 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -16.923,15 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.240.354,91 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 35.918.276,49 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 5.804.481,58 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 21.412.104,04 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 8.701.690,87 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -552.406,46 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 9.254.097,33 |

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 35.918.276,49
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 8.701.690,87
- § W3 (equilibrio complessivo): € 9.254.097,99

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

| | |
|---|----------------------|
| FPV 2022 SPESA CORRENTE | 2.950.953,89 |
| FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE | 53.164.756,65 |
| FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARE | - |
| TOTALE | 56.115.710,54 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 2.812.645,14 | 1.639.516,79 | 2.950.953,89 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 111.224,76 | 800,00 | 1.234.350,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 776.109,00 | 870.031,75 | 1.367.455,91 |
| - 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*** | 1.566.882,27 | 327.725,59 | 17.534,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 358.429,11 | 440.959,45 | 177.919,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - | 693,4 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 28.752.206,42 | 29.799.344,25 | 53.164.756,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 14.836.670,14 | 11.836.148,56 | 37.137.799,64 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 13.915.536,28 | 17.963.195,69 | 16.026957,01 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante | 1.368.149,31 |
| Trasferimenti correnti da entrate vincolate | 676.895,34 |
| Incarichi da entrate vincolate | 19.056,40 |
| Altri incarichi da entrate vincolate | 254.872,89 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 461.445,74 |
| Altro(**) | 170.534,21 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 2.950.953,89 |

| Altro: | |
|---|------------|
| Prestazioni professionali e specialistiche - Cdc 008 | 570,96 |
| Altri beni di consumo - Cdc 008 | 79.362,22 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni - Cdc 134 | 69.715,98 |
| Altri oneri sostenuti dalle amministrazioni pubbliche n.a.c. - Cdc 118 | 7.185,05 |
| Servizi informatici e di telecomunicazioni - gestione e manutenzione applicazioni - Cdc 147 | 12.200,00 |
| Spese per servizi amministrativi - Cdc 118 | 1.500,00 |
| Totale altro | 170.534,21 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Sindaco metropolitano n. 42 del 28/02/2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 70.972.304,60 | € 12.669.054,91 | € 55.831.656,32 | -€ 2.471.593,37 |
| Residui passivi | € 114.417.114,92 | € 46.679.699,13 | € 65.287.704,72 | -€ 2.449.711,07 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------|---|--------------|
| Gestione corrente non vincolata * | € | 881.855,53 | € | 812.798,00 |
| Gestione corrente vincolata ** | € | 1.601.337,81 | € | 38.898,89 |
| Gestione corrente accantonata *** | € | 635.015,32 | € | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | 299.637,12 | € | 291.215,33 |
| Gestione in conto capitale non | | - | | - |
| Gestione servizi c/terzi | € | 1.306.798,85 | € | 1.306.798,85 |
| MINORI RESIDUI | € | 4.724.644,63 | € | 2.449.711,07 |

* di cui per riduzione residui con contestuale riassunzione durante la gestione:

| n. residuo | importo insussistenza | n. residuo riassunto | importo |
|-------------|-----------------------|----------------------|-----------|
| n. 223/2021 | 9.574,81 | n. 1448/2021 | 10.000,00 |

** di cui per riduzione residui con contestuale riassunzione durante la gestione:

| n. residuo | importo insussistenza | n. residuo riassunto | importo |
|-------------|-----------------------|----------------------|------------|
| n. 460/2021 | 967.237,55 | n. 1446/2021 | 967.277,55 |
| n. 948/2021 | 7.191,36 | n. 1447/2021 | 50.000,00 |

*** di cui per riduzione residui con contestuale riassunzione durante la gestione:

| n. residuo | importo insussistenza | n. residuo riassunto | importo |
|---------------|-----------------------|----------------------|------------|
| n. 1444/2021 | 487.794,52 | n. 1449/2021 | 487.794,52 |
| n. 1445/20221 | 147.220,80 | n. 1450/2021 | 147.220,80 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | | | | € - | € 635.015,32 | € 1.167.690,83 | € 1.802.706,15 |
| Titolo II | € 1.671.306,96 | € 62.268,29 | € 333.669,60 | € 762.835,16 | € 21.586.961,00 | € 24.417.041,01 | |
| Titolo III | € 5.545.826,43 | € 3.829.467,87 | € 3.978.167,79 | € 3.474.560,49 | € 6.142.898,75 | € 22.970.921,33 | |
| Titolo IV | € 3.709.489,89 | € 9.196.411,69 | € 7.727.473,32 | € 14.155.582,10 | € 16.610.289,29 | € 51.399.246,29 | |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo VI | € 717.945,80 | € - | € - | € - | € - | € 717.945,80 | |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo IX | € 21.476,64 | € - | € 600,00 | € 9.558,97 | € 519.203,01 | € 550.838,62 | |
| Totali | € 11.666.045,72 | € 13.088.147,85 | € 12.039.910,71 | € 19.037.552,04 | € 46.027.042,88 | € 101.858.699,20 | |

Analisi residui passivi al 31/12/2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 1.197.161,55 | € 3.855.330,21 | € 407.448,14 | € 36.223.814,78 | € 63.315.975,72 | € 104.999.730,40 |
| Titolo II | € 3.231.653,07 | € 5.484.333,30 | € 4.608.110,55 | € 10.145.507,22 | € 11.867.616,66 | € 35.337.220,80 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € 10.500,00 | € 10.500,00 |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € 1.686.787,75 | € 1.686.787,75 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € 59.249,01 | € 66,00 | € 7.441,91 | € 67.588,98 | € 1.459.424,34 | € 1.593.770,24 |
| Totali | € 4.488.063,63 | € 9.339.729,51 | € 5.023.000,60 | € 46.436.910,98 | € 78.340.304,47 | € 143.628.009,19 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.046.676,99 | 2.531.120,45 | 6.955.816,09 | 9.843.106,89 | 12.420.182,87 | 13.446.697,61 | 15.852.772,07 | 15.042.280,01 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 57.465,07 | 772.339,34 | 1.337.069,95 | 611.111,82 | 935.300,81 | 964.865,62 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,05 | 0,31 | 0,19 | 0,06 | 0,08 | 7,18 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 55.358,09 | 138.785,85 | 220.123,22 | 196.544,65 | 190.691,11 | 173.289,63 | 192.000,77 | 144.215,53 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 7.620,97 | 135.459,40 | 145.552,73 | 105.684,33 | 122.653,31 | 97.841,46 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,14 | 0,98 | 0,66 | 0,54 | 0,64 | 56,46 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di

terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 220.323.524,63 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 220.323.524,63 |

Nell'ultimo periodo, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 184.931.800,16 | € 212.301.104,13 | € 220.323.524,63 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 44.601.854,90 | € 50.926.165,17 | € 66.663.263,81 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 48.093.901,10 | € 48.936.187,07 | € 44.601.854,90 | € 50.926.165,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 48.093.901,10 | € 48.936.187,07 | € 44.601.854,90 | € 50.926.165,17 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 27.866.772,21 | € 34.115.187,85 | € 39.900.871,65 | € 42.356.510,43 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 27.024.486,24 | € 38.449.520,02 | € 33.576.561,38 | € 26.619.411,79 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 48.936.187,07 | € 44.601.854,90 | € 50.926.165,17 | € 66.663.263,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 48.936.187,07 | € 44.601.854,90 | € 50.926.165,17 | € 66.663.263,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Restituzione dell'anticipazione di tesoreria: non ricorre la fattispecie.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel e della legge di Bilancio 2023 nell'anno 2022 è stato di euro 49.838.625,90.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. (ALLEGATO A1 PER EURO 3.414.369,04)

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Tempio medio ponderato di pagamento 25, indicatore annuale di tempestività dei pagamento -5.21,

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali (così COME DA RICOGNIZIONE EFFETTUATA CON ATTO DEL SINDACO METROPOLITANO N. 36 DEL 21/2/2023)

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 22.051.045,89 ed è calcolato svalutando al 100% i residui attivi 2019 e precedenti, mentre, relativamente ai residui dal 2020 al 2022, applicando la percentuale derivante dal calcolo ministeriale

§ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre sette anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 966.148,58 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 33.554.541,04, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.522.770,77 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta** essere congruo.

Euro 3.522.770,77 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 250.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro -248.999,53 in riduzione a fronte delle comunicazioni ricevute dal Segretario Generale e dal Corpo

di Polizia provinciale della Città metropolitana

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fondo per passività potenziali € 6.255.319,00
Fondo perdite società partecipate € 23.381,00

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono state società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

In merito si precisa che:

- la società **Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A** nel 2021 ha subito una perdita di Euro 7.542.354,00 e nel 2020 di Euro 13.963.341,00, ma essendo una Società quotata non si applicano la maggior parte delle disposizioni del D.Lgs 175/2016 e nel caso specifico l'art 21 (le disposizioni del D.Lgs 175/2016 si applicano alle società quotate, solo se espressamente previsto ex art. 1, co. 5) e quindi non si è pervenuto ad alcun accantonamento.

Ha invece rilevato un utile nel 2019.

- la società **BolognaFiere S.p.A** ha rilevato:

- a) una perdita di esercizio nel 2021 per Euro 9.137.708,00 riportata a nuovo mentre ha riportato un utile di Euro di 134.300 nel bilancio consolidato,
- b) una perdita di esercizio 2020 di Euro 32.362.092,00 riportata a nuovo mentre la **perdita** del bilancio consolidato è pari a Euro 46.502.000,000,
- c) un utile nel 2019 sia nel bilancio d'esercizio che nel bilancio consolidato.

Non si è proceduto all'accantonamento in apposito fondo nel 2021 in quanto, ai sensi dell'art 21 del D.Lgs 175/2016 per le società che redigono il bilancio consolidato, come BolognaFiere, il risultato di esercizio da prendere in considerazione è quello relativo a tale bilancio. Nel 2021 il bilancio consolidato della predetta società ha rilevato un utile.

Non vi sono comunque società che abbiano registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Al 31/12/2021 il Fondo passività potenziali risulta pari ad Euro 9.676.619, tale fondo nel corso del 2022 è stato rideterminato nel suo ammontare all'1/1/2022 in euro 4.676.619 ai sensi del Decreto 7 settembre 2020, essendo venuta meno la passività potenziale cui si riferiva (perdita Bologna Fiere S.p.A. esercizio 2020). Non essendo ancora approvati i bilanci societari o i consolidati del 2022, dalle informazioni in possesso dell'Ente si ritiene cautelativamente di incrementare tale fondo di Euro 428.700 al fine di fronteggiare il rischio di perdita a livello consolidato di Bologna Fiere S.p.A. (esercizio 2021) dovuto allo scostamento del forecast 2022 rispetto al piano industriale 2022-2026 della società

Prosegue la liquidazione delle società Atc S.p.A. in liquidazione e Finanziaria Bologna S.p.A. in liquidazione.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti altri accantonamenti per un valore complessivo di € 19.384.927,54

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 (revisionato ai sensi del Decreto 7 settembre 2020) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|----------------------|---|---|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| 102488 | Fondo emergenze | 16.776.009,79 | | | | 16.776.009,79 |
| 102494 | Fondo per rinnovo CCNL dipendenti | 1.931.509,47 | | 600.000,00 | 69,52 | 2.531.578,99 |
| 102501 | Fondo ammortamento | 50.000,00 | | | | 50.000,00 |
| 102503 | Fondo avvocatura | 236.081,14 | | | 76.094,81 | 312.175,95 |
| 102504 | Fondo recuperi dipendenti | 34.085,96 | | | | 34.085,96 |
| 204800 | Fondo innovazione per funzioni tecniche | | | 148.000,00 | - 16.923,15 | 131.076,85 |
| Altri accantonamenti | | 19.027.686,26 | | 748.000,00 | 59.241,18 | 19.834.927,54 |

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|---------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 74.058.000,00 | 73.127.674,97 | 98,74 |
| Titolo 2 | 33.516.338,49 | 33.004.469,35 | 98,47 |
| Titolo 3 | 11.571.404,09 | 12.981.642,83 | 112,19 |
| Titolo 4 | 101.421.048,26 | 46.648.588,44 | 45,99 |
| Titolo 5 | - | - | |

Entrate correnti

Le entrate di cui ai primi tre titoli del bilancio definitivamente previste in Euro 119.145.742,58 sono state accertate per Euro 119.113.787,15, pari al 99,97% della previsione iniziale, e riscosse per Euro 90.216.236,57, pari all'75,74% degli accertamenti.

Entrate tributarie

La previsione definitiva 2022 del Titolo I di Euro 74.058.000,00 ha registrato accertamenti per Euro 73.127.674,97 con una diminuzione pari a Euro 930.325,03.

L'attendibilità delle previsioni effettuate è degna di nota tenuto conto dell'instabilità dell'economia che ha caratterizzato il 2022.

Di seguito si motivano gli andamenti delle principali voci:

- *Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.)*: si sono registrati accertamenti per Euro 27.204.823,59;
- *Imposta R.C.A. auto*: si sono registrati accertamenti per Euro 34.084.001,53.

La perdita di gettito registrata di € 14.003.750,78 si discosta dagli importi che sono stati utilizzati dal MEF al fine della determinazione dei ristori. Dai dati anticipati nelle scorse settimane, la perdita ammonta infatti ad:

€ 4.510.621 per RC Auto
e ad € 6.217.496 per IPT

per complessivi € 10.728.117. La differenza dipende dal criterio di rilevazione su cui si è basato il MEF che, per garantire omogeneità, ha utilizzato i dati ACI e F24 anziché i dati SIOPE.

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale:

Accertato per € 10.785.545,08, contro la previsione definitiva di € 11.000.000,00. Al riguardo si evidenzia l'entrata a regime della nuova modalità di riscossione introdotta con il decreto del Direttore generale delle Finanze del 1/07/2020, in attuazione del D.L. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019, finalizzato ad assicurare il sollecito riversamento del tributo. Nel 2022 risulta a regime il criterio di incasso secondo la nuova modalità, con la prevalenza degli incassi di versamenti diretti dell'Agenzia delle entrate relativi a pagamenti effettuati dai contribuenti tramite F24.

Entrate da trasferimenti

La previsione definitiva 2022 del titolo II di Euro 33.516.338,49, ha registrato accertamenti per Euro 33.004.469,35.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state previste per il 2022 per complessivi Euro 11.571.404,09 con accertamenti per Euro 12.981.642,83.

Di seguito si motivano gli andamenti delle relative voci:

- La Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati accertati per Euro 4.594.548,89;
- I Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono stati accertati per Euro 5.737.184,00;
- Gli Interessi attivi sono stati accertati per Euro 229.186,70;
- Gli accertamenti delle Altre entrate da redditi da capitale sono stati pari a Euro 523.031,45;
- I Rimborsi e altre entrate correnti sono stati accertati per Euro 1.897.691,79

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento | € 5.453.158,56 | € 4.260.743,66 | € 4.706.974,36 |
| riscossione | € 1.643.222,65 | € 1.476.198,27 | € 1.592.742,83 |
| %riscossione | 30,13 | 34,65 | 33,84 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 5.453.158,56 | € 4.260.743,66 | € 4.706.974,36 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 3.451.803,36 | € 2.530.627,45 | € 2.822.192,53 |
| avanzo di amministrazione vincolato (maggiori entrate) | € 65.982,49 | € - | € 12.921,06 |
| entrata netta | € 1.935.372,72 | € 1.730.116,21 | € 1.871.860,77 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 1.705.768,31 | € 1.525.789,33 | € 1.667.807,42 |
| % per spesa corrente | 88,14% | 88,19% | 89,10% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

| CDS | Importo | % |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 13.446.697,61 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 964.865,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 256.708,55 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 12.738.540,54 | 94,73% |
| Residui della competenza | € 3.114.231,53 | |
| Residui totali | € 15.852.772,07 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 15.042.280,01 | 94,89% |

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 16.199.230,21 | € 16.817.377,36 | 618.147,15 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 1.664.513,10 | € 1.682.832,94 | 18.319,84 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 30.711.372,78 | € 34.093.211,53 | 3.381.838,75 |
| 104 trasferimenti correnti | € 53.741.820,82 | € 54.795.939,90 | 1.054.119,08 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 1.348.361,94 | € 1.344.286,24 | -4.075,70 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 167.134,98 | € 162.729,90 | -4.405,08 |
| 110 altre spese correnti | € 537.921,97 | € 508.780,77 | -29.141,20 |
| TOTALE | € 104.370.355,80 | € 109.405.158,64 | 5.034.802,84 |

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 17.247.135,69 | € 23.144.503,92 | 5.897.368,23 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 11.451.371,93 | € 14.667.322,80 | 3.215.950,87 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € 42.300,75 | € 49.151,67 | 6.850,92 |
| TOTALE | € 28.740.808,37 | € 37.860.978,39 | 9.120.170,02 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.496.378,17;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 31.792.054,67, ridotta prudenzialmente del 30% che risulta di euro 22.254.438,27;
- il valore soglia, individuato con Decreto 11 gennaio 2022 (GU n. 49 del 28.02.2022) in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 1-bis, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34 convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58), del rapporto tra spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, 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 | | Rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | Media Triennio ridotta del 30% | |
| Spese macroaggregato 101 | € 36.022.576,16 | | € 17.361.088,16 |
| Spese macroaggregato 103 | € 638.420,42 | | € 147.887,24 |
| Irap macroaggregato 102 | € 2.354.541,57 | | € 128.210,16 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | |
| Altre spese: da specificare (Convenzione Segretario generale) | € 730.622,36 | | € 1.043.935,46 |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Totale spese di personale (A) | € 39.746.160,51 | € 27.822.312,36 | € 18.681.121,02 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 7.954.105,84 | -5.567.874,09 | 5.391.972,28 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 31.792.054,67 | € 22.254.438,27 | € 13.289.148,74 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | | |

Ha inoltre verificato il rispetto del valore soglia, individuato per la Città metropolitana di Bologna dal Decreto 11 gennaio 2022 nel valore di 14,20%, del rapporto tra spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, come riportato nella tabella seguente:

| CALCOLO RAPPORTO TRA SPESE DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI Art. 33, comma 1-bis, del DL 34/2019 - DM 11 gennaio 2022 | | |
|--|----------------------------|----------------------------------|
| MACROAGGREGATO BDAP: | 2022 | |
| | RENDICONTO - FPV E + FPV S | IMPORTI DA INCLUDERE NEL CALCOLO |
| U.1.01.00.00.000 | 17.359.288,16 | 16.478.867,23 |
| U1.03.02.12.001 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| U1.03.02.12.002 | 0,00 | 0,00 |
| U1.03.02.12.003 | 0,00 | 0,00 |
| U1.03.02.12.999 | 0,00 | 0,00 |
| COMANDI IN ENTRATA E PERSONALE IN CONVENZIONE | 128.210,16 | 128.210,16 |
| IRAP | 1.043.935,46 | 1.023.766,28 |
| Totale | 18.531.433,78 | 17.630.843,68 |
| IRAP (detrarre) | 1.043.935,46 | 1.023.766,28 |
| Totale spesa personale al netto dell'IRAP (A) | 17.487.498,32 | 16.607.077,39 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO 2022 | 119.113.787,15 | 118.071.610,17 |
| TOTALE ENTRATE CORENTI ESERCIZIO 2021 | 119.612.702,16 | 119.534.119,80 |
| TOTALE ENTRATE CORENTI ESERCIZIO 2020 | 142.921.446,65 | 142.906.458,89 |
| TOTALE ENTRATE COME DA RENDICONTI APPROVATI ULTIMO TRIENNIO | 381.647.935,96 | 380.512.188,87 |
| MEDIA ENTRATE CORRENTI | 127.215.978,65 | 126.837.396,29 |
| FCDE PREVISIONE ASSESTATA ESERCIZIO 2022 | 4.656.481,56 | 4.654.875,02 |
| MEDIA ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (B) | 122.559.497,09 | 122.182.521,27 |
| | | |
| RAPPORTO TRA SPESA PERSONALE E MEDIA ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (C= A/B %) | 14,27% | 13,59% |
| | | |
| VALORE SOGLIA CM da 750.000 a 1.499.999 abitanti | 14,20% | 14,20% |

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022. Il Contratto collettivo integrativo del personale dipendente è stato sottoscritto il 21/12/2022 previo Parere Collegio dei Revisori n. 29 del 12/12/2022 acquisito agli atti con PG 75170 del 13/12/2022.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Fondo dipendenti Certificazione acquisita agli atti in data 25/10/2022 con PG 64234
 - o Fondo dirigenti Certificazione acquisita agli atti in data 16/11/2022 con PG 68984

L'Ente ha sottoscritto in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto Il Contratto collettivo integrativo del personale dirigente per l'anno 2022. Il Contratto è stato sottoscritto il 21/12/2022 previo Parere Collegio dei Revisori n. 30 del 12/12/2022 acquisito agli atti con PG 75168 del 13/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 19.338,72 di cui euro 19.338,72 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 734.317,34 | € 26.365,56 | € 19.338,72 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 734.317,34 | € 26.365,56 | € 19.338,72 |

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio: No.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento: NO
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 44.548,35

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 81.078.707,77 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 50.474.628,85 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 11.368.110,03 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 142.921.446,65 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 14.292.144,67 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito | € 1.271.449,58 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 13.020.695,09 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto | € 1.271.449,58 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno | | 0,89% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 80.756.736,98 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 5.730.271,31 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| 4) Arrotondamento CDP | - | € 0,01 |
| TOTALE DEBITO | = | € 75.026.465,66 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 90.404.797,84 | € 86.333.431,47 | € 80.756.736,98 | |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 4.071.366,78 | -€ 5.576.694,51 | -€ 5.730.271,31 | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 0,41 | € 0,02 | -€ 0,01 | Arrotondamento CDP |
| Totale fine anno | € 86.333.431,47 | € 80.756.736,98 | € 75.026.465,66 | |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.020.287,00 | 1.015.608,00 | 1.016.198,00 | |
| Debito medio per abitante | 84,62 | 79,52 | 73,83 | |

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Oneri finanziari | € 1.225.276,23 | € 1.271.449,58 | € 1.275.049,82 | |
| Quota capitale | € 4.071.366,78 | € 5.576.694,51 | € 5.730.271,31 | |
| Totale fine anno | € 5.296.643,01 | € 6.848.144,09 | € 7.005.321,13 | |

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 1.225.276,23 | € 1.271.449,58 | € 1.275.049,82 |
| Quota capitale | € 4.071.366,78 | € 5.576.694,51 | € 5.730.271,31 |
| Totale fine anno | € 5.296.643,01 | € 6.848.144,09 | € 7.005.321,13 |

L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione 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 ...2.185.066.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** 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.

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).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri

derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

| | entrata |
|---|-----------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 895.764,00 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 3.501.502,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | |
| Totale | € 4.397.266,00 |
| | spesa |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 4.397.266,00 |
| Totale | € 4.397.266,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici **non ha** utilizzato le seguenti entrate:

| Copertura maggiori costi energetici | |
|--|--|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001), | |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022), | |
| c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022). | |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 31/12/2022 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, delibera di Consiglio metropolitano n. 68 del 21/12/2022.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

| | DENOMINAZIONE SOCIETA' | CAPITALE NOMINALE O DI DOTAZIONE AL 31/12/2021 | QUOTA CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2021 | % AL 31/12/2021 | CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2021 | QUOTA CAPITALE PATRIMONIALE CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2021 | RISULTATO D'ESERCIZIO RICOMPRESO NEL CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2021 | |
|---|--|--|--|-----------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|
| 1 | AEROPORTO G. MARCONI DI BOLOGNA S.p.A. | 90.314.162,00 | 2.090.502,49 | 2,315 | 152.355.364,00 | 3.526.570,59 | perdita | -7.542.354,00 |
| 2 | AREA BLU S.p.A. | 7.097.441,00 | 172.436,88 | 2,430 | 8.283.495,00 | 201.252,82 | utile | 244.112,00 |
| 3 | ATC S.p.A. in liquidazione | 120.000,00 | 44.575,00 | 37,146 | 28.810,00 | 10.701,71 | utile | 19.552,00 |
| 4 | AUTOSTAZIONE BOLOGNA S.r.l. | 157.043,00 | 52.000,00 | 33,112 | 1.895.535,00 | 627.648,61 | utile | 2.715,00 |
| 5 | BOLOGNAFIERE S.p.A. | 106.780.000,00 | 12.051.931,00 | 11,287 | 162.667.009,00 | 18.359.726,25 | perdita | -9.137.708,00 |
| 6 | CAAB CENTRO AGROALIMENTARE DI BOLOGNA S.p.A. | 51.941.871,31 | 802.452,00 | 1,545 | 50.666.458,00 | 782.748,09 | utile | 242.837,00 |
| 7 | FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.p.A. in liquidazione | 1.800.000,00 | 591.000,00 | 32,833 | 7.930.016,00 | 2.603.688,59 | utile | 6.747,00 |
| 8 | GAL DELL'APPENINO BOLOGNESE S.c. a r.l. | 68.893,00 | 7.872,40 | 11,427 | 84.522,00 | 9.658,33 | utile | 223,00 |
| 9 | INTERPORTO BOLOGNA S.p.A. | 22.436.766,00 | 3.939.023,00 | 17,556 | 32.009.003,00 | 5.619.535,32 | utile | 42.318,00 |
| 10 | LEPIDA S.c.p.A. | 69.881.000,00 | 1.000,00 | 0,0014 | 73.841.727,00 | 1.056,68 | utile | 536.895,00 |
| 11 | S.R.M. Società Reti e Mobilità S.r.l. | 9.871.300,00 | 3.788.100,00 | 38,375 | 45.722.907,00 | 17.546.112,87 | utile | 136.636,00 |
| 12 | TPER S.p.A. | 68.492.702,00 | 12.872.013,00 | 18,793 | 158.267.050,00 | 29.743.541,51 | utile | 5.119.009,00 |
| TOTALI | | 428.961.178,31 | 36.412.905,77 | | 693.751.896,00 | 79.032.241,36 | | -10.329.018,00 |
| La quota percentuale e il valore patrimoniale della Città metropolitana sono stati calcolati utilizzando il programma "excel" in linea con gli esercizi precedenti. | | | | | | | | |

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

| nr | codice fornitore | società partecipata | quota partecipazione detenuta | residui attivi CM BO | residui passivi CM BO | debiti società | crediti società | asseverazione degli Organi di revisione delle società in atti ai PG | esito della verifica dei crediti e debiti reciproci (art. 11 c. 6 lettera j D.Lgs. 118/2011) | note |
|----|------------------|--|-------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-----------------|---|--|--|
| 1 | 28416 | Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A. | 2,31% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | in attesa di asseverazione | | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |
| 2 | 32080 | Area Blu S.p.A. | 2,43% | 0,00 | 841.174,53 | 6.277,56 | 398.784,26 | in attesa di asseverazione | riconciliazione in corso | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |
| 3 | 1565 | A.T.C. S.p.A. in liquidazione | 37,15% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 4218/2023 | | riconciliato |
| 4 | 33735 | Autostazione di Bologna S.r.l. | 33,11% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 11788/2023 | | riconciliato |
| 5 | 5332 | BolognaFiere S.p.A. | 9,10% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | in attesa di asseverazione | | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |
| 6 | 12380 | CAAB Bologna S.p.A. | 1,54% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 12142/2023 | | riconciliato |
| 7 | 7601 | Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. | 32,83% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 8971/2023 | | riconciliato |
| 8 | 26212 | Gal dell'Appennino Bolognese Soc cons a r.l. | 11,43% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 12634/2023 | | riconciliato |
| 9 | 3364 | Interporto Bologna S.p.A. | 17,56% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | PG 10085/2023 | | riconciliato |
| 10 | 34862 | Lepida S.c.p.a. | 0,0014% | 6.808,15 | 90.634,88 | 0,00 | 79.000,46 | In attesa di asseverazione | riconciliazione in corso | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |
| 11 | 28331 | Ssm - Società Reti e Mobilità S.r.l. | 38,37% | 0,00 | 27.740,00 | 0,00 | 17.300,00 | in attesa di asseverazione | riconciliazione in corso | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |
| 12 | 38834 | TPER S.p.A. | 18,79% | 470.597,45 | 49.950,00 | 470.597,51 | 49.950,00 | in attesa di asseverazione | riconciliazione in corso | L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro dell'esito della parifica. |

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/22 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI

L'Ente per l'anno 2022 ha provveduto a redigere il rendiconto consolidato con le proprie istituzioni, quali organismi strumentali: Gian Franco Minguzzi e Villa Smeraldi ai sensi dell'art. 11 commi 8 e 9 del D. L.gs. 118/2011 e ss.mm.ii. e che è in approvazione contestualmente al presente rendiconto della gestione dell'ente 2022.

Tale rendiconto consolidato è composto da tutti gli schemi disposti dal D.Lgs. 118/2011 relativamente alla contabilità finanziaria nonché dal conto economico e dallo stato patrimoniale.

Il consolidamento è stato effettuato partendo dagli impegni accertamenti (crediti/debiti delle Istituzioni) ed apportando le opportune elisioni di tali partite che risultano infra-gruppo. Nello specifico, solo a livello economico-patrimoniale, si tratta del fondo di dotazione delle due Istituzioni.

LA CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2022 |
| Rimanenze | 31/12/2022 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili

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

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 135.498.354,76 | 131.019.480,54 | 4.478.874,22 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 136.523.804,13 | 133.495.957,57 | 3.027.846,56 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -592.068,09 | -1.279.249,30 | 687.181,21 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 5.591,19 | 450,58 | 5.140,61 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.021.320,28 | 10.284.024,19 | -7.262.703,91 |
| IMPOSTE | 1.013.402,17 | 1.005.648,84 | 7.753,33 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 395.991,84 | 5.523.099,60 | -5.127.107,76 |

Il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di euro 395.991,84, in netta contrazione rispetto all'anno precedente (5.523.099,60)

Si evidenzia che nel corso del 2021 i proventi straordinari erano pari a 13.427.356, mentre nel 2022 sono pari a 7.889.268

Al netto delle poste straordinarie si ridetermina con una perdita della gestione caratteristica per euro 1.611.926,27 imputabile alla perdita di gettito delle entrate tributarie e alla conseguente applicazione di avanzo vincolato derivante dai trasferimenti statali ricevuti ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020 e applicazione di avanzo disponibile per fronteggiare la perdita di gettito di entrate dovuta all'emergenza epidemiologica da COVID-19 così come il "caro energia".

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 | 540.442.212,60 | 626.065.443,60 | -85.623.231,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 300.161.667,90 | 316.987.034,60 | -16.825.366,70 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 840.603.880,50 | 943.052.478,20 | -102.448.597,70 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 499.256.654,97 | 599.342.663,01 | -100.086.008,04 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 29.636.398,31 | 80.764.159,41 | -51.127.761,10 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 224.302.844,82 | 201.597.492,99 | 22.705.351,83 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 87.407.982,40 | 61.348.162,79 | 26.059.819,61 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 840.603.880,50 | 943.052.478,20 | -102.448.597,70 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 53.164.756,65 | 31.438.861,04 | 21.725.895,61 |

Lo stato patrimoniale riporta:

- un decremento del patrimonio netto di 100.086.008,04 coincidente con la diminuzione delle riserve indisponibili causato dalla cessione ad ANAS di alcuni tratti stradali. Tali riserve ammontano al 31/12/2022 a euro 384.241.499,46.

- un incremento delle immobilizzazioni immateriali per 3.108.608,08 e finanziarie per 1.558.538,39 nonché un decremento delle immobilizzazioni materiali per 90.290.377,47 (voce principale Infrastrutture)

Si evidenzia che l'ammontare delle partecipazioni al 31/12/22 con la valutazione al costo è così dettagliato

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA | VALORIZZAZIONI | B IV 1 |
|--|----------------------|--------------|
| Aeroporto Marconi SpA | 2.090.502,49 | costo |
| Area Blu SpA | 172.436,88 | costo |
| BolognaFiere SpA | 14.312.324,00 | costo |
| C.A.A.B. Centro Agroalimentare di Bologna SpA | 802.452,00 | costo |
| Gal dell'appennino bolognese scarl | 7.872,40 | costo |
| Interporto Bologna SpA | 3.939.023,00 | costo |
| Lepida SpA | 1.000,00 | costo |
| Tper SpA | 12.872.013,00 | costo |
| ATC SpA in liquidazione | 10.701,71 | p.n. < costo |
| Autostazione Bologna SpA | 52.000,00 | costo |
| Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione | 591.000,00 | costo |
| SRM srl | 3.788.100,00 | costo |
| CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2022 | 38.639.425,48 | |

Il collegio riterrebbe opportuno che le immobilizzazioni finanziarie, riferite alle partecipazioni in società controllate e partecipate, fossero valutate con il "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile come previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 lett a), e non con il metodo del costo.

L'applicazione del metodo del costo, utilizzato dalla Cmbo anche negli anni passati, determina una valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 pari a € 38.639.425, mentre se si applicasse il principio del patrimonio netto, le stesse sarebbero pari a € 79.032.241 (quota complessiva di patrimonio netto detenuta dall' Ente nelle società partecipate)

Vero è che il **Principio della continuità e della costanza** suggerisce il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, tuttavia ammette l'eventuale cambiamento degli stessi purchè venga motivato e spiegato il cambiamento in apposite relazioni.

Ad avviso del collegio, la modifica in questo caso sarebbe opportuna, anche al fine dell'applicazione del Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Si consideri inoltre che l'applicazione del metodo del patrimonio netto renderebbe maggiormente

significativo il confronto del rendiconto della CMBO con il bilancio consolidato, che la CMBO elabora in settembre, nel quale le partecipazioni sono sempre valorizzate al patrimonio netto netto.

| | |
|--|------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 79.817.910,31 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 57.285.155,62 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 10.257,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 35.234.109,73 |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 101.858.699,20 |

| | |
|--|------------------|
| Debiti + | € 224.302.844,82 |
| Debiti da finanziamento - | € 80.674.835,63 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 143.628.009,19 |

* al netto dei debiti di finanziamento

| | |
|---|------------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 29.636.398,31 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € - |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 29.636.398,31 |

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione 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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto delibere specifiche** di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, 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.

RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio dei revisori, come sopra dettagliato, evidenzia che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in società controllate e partecipate, sono valutate non con il "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile come previsto dal punto 6.1.3.del principio contabile applicato 4/3 lett a), ma con il metodo del costo, considerando prevalente il Principio della continuità e della costanza che suggerisce il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo: ciò, determina una sotto valutazione del patrimonio netto di €42.619.336.(79.032.241-36.412.905)

L'ente rispetta gli equilibri di Bilancio previsti dal D.M. 1° agosto 2019, ha accantonamenti adeguati, rispetta tutti gli 8 parametri di deficitarietà di cui al D.M. 28 Dicembre 2018, pertanto la gestione finanziaria appare sana.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente

Dott. Marcello Piolanti – Revisore effettivo

Dott. Enrico Falzoni – Revisore effettivo