

**Città Metropolitana di Bologna**

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

# **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2021

## **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. 5 del 4/4/2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 della Città metropolitana di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 4/4/2022

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 (16/3/2022 PG 16086/2022) la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Atto del Sindaco n. 45 della Città Metropolitana di Bologna del 15/03/2022, 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 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 84</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni straordinaria di Giunta ai sensi del D.L. 154/2020 art 2. c.3	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - lett. c)	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - lett. d)	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 21
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 47

- ◆ 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 2021.

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 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 2021, 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; non E' STATO APPLICATO AVANZO LIBERO salvo il "cura italia" art. 109 DL 18/2020 per euro 98.764,64
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero. LA QUOTA DI AVANZO RINVENIENTE AI SENSI DELL'ART. 109 D.L. 7/3/2020 NR. 18 PER EURO 98.764,64 (PAG. 14 RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2) E' STATA INTERAMENTE IMPEGNATA COME DA RELAZIONE DEL SETTORE DI RIFERIMENTO PG. 3602/2022;
- in sede di approvazione del rendiconto 2021, 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 2021 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.138/2018 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, 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 2021, **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 26.365,56 esclusivamente originati per effetto di sentenze esecutive e 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.708,47	€ 734.317,34	€ 26.365,56
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 323.171,38		
<b>Totale</b>	<b>€ 328.879,85</b>	<b>€ 734.317,34</b>	<b>€ 26.365,56</b>

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 9.112,88
- **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 (ULTIMA NR. 138/2018)
  - **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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
  - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

## **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

- Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP). Non ricorre la fattispecie

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	212.301.104,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	212.301.104,13

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31/12	129.668.848,13	111.459.274,29	149.375.814,15	139.524.510,65	184.931.800,16	212.301.104,13

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90
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
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 27.866.772,21	€ 34.115.187,85	€ 39.900.871,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 27.024.486,24	€ 38.449.520,02	€ 33.576.561,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90	€ 50.926.165,17
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

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>184.931.800,16</b>			<b>184.931.800,16</b>
Entrate Titolo 1.00	+	96.596.233,24	79.345.620,77	18.949.100,30	98.294.721,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	43.036.062,84	25.250.136,41	7.414.512,99	32.664.649,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	29.651.841,10	5.556.677,94	2.648.268,33	8.204.946,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>169.284.137,18</b>	<b>110.152.435,12</b>	<b>29.011.881,62</b>	<b>139.164.316,74</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	218.144.214,30	44.688.979,27	60.721.608,21	105.410.587,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	6.716.151,87	6.344.289,68	0,00	6.344.289,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>224.860.366,17</b>	<b>51.033.268,95</b>	<b>60.721.608,21</b>	<b>111.754.877,16</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-55.576.228,99</b>	<b>59.119.166,17</b>	<b>-31.709.726,59</b>	<b>27.409.439,58</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	215.751,25	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-55.791.980,24</b>	<b>59.119.166,17</b>	<b>-31.709.726,59</b>	<b>27.409.439,58</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	91.488.093,71	18.712.637,72	4.987.596,34	23.700.234,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	717.945,80	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>215.751,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>92.421.790,76</b>	<b>18.712.637,72</b>	<b>4.987.596,34</b>	<b>23.700.234,06</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>92.421.790,76</b>	<b>18.712.637,72</b>	<b>4.987.596,34</b>	<b>23.700.234,06</b>
Spese Titolo 2.00	+	119.849.715,35	16.655.899,85	6.023.448,87	22.679.348,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>119.849.715,35</b>	<b>16.655.899,85</b>	<b>6.023.448,87</b>	<b>22.679.348,72</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>119.849.715,35</b>	<b>16.655.899,85</b>	<b>6.023.448,87</b>	<b>22.679.348,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-27.427.924,59</b>	<b>2.056.737,87</b>	<b>-1.035.852,53</b>	<b>1.020.885,34</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00



Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	19.612.186,12	10.516.573,40	8.574,46	10.525.147,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	20.725.892,40	10.503.158,78	1.083.010,03	11.586.168,81
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>100.598.189,05</b>	<b>61.189.318,66</b>	<b>-33.820.014,69</b>	<b>212.301.104,13</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 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 nell'anno 2021 è stato di euro 52.001.182,00

### Dati sui pagamenti

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

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 nell'anno 2021 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, in quanto INFERIORE AL 5%

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

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. 14 DEL 1/2/2022)

#### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 35.740.040,86

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.270.327,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.420.712,39 come di seguito rappresentato

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	35.740.040,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	13.162.758,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	17.306.954,37
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>5.270.327,63</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.270.327,63
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di	-

rendiconto(+)/(-)	6.150.384,76
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>11.420.712,39</b>

### **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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 14.746.197,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.564.851,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.438.861,04
SALDO FPV	€ 125.990,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 694.871,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.823.332,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.207.663,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.079.202,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 14.746.197,30
SALDO FPV	€ 125.990,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.079.202,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 20.867.853,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 100.598.189,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 137.417.432,77</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge

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	€ 77.500.000,00	€ 79.980.636,17	€ 79.345.620,77	99,21
Titolo II	€ 32.469.861,84	€ 29.264.119,41	€ 25.250.136,41	86,28
Titolo III	€ 10.362.186,73	€ 10.367.946,58	€ 5.556.677,94	53,59
Titolo IV	€ 61.768.530,07	€ 34.588.948,99	€ 18.712.637,72	54,10
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021  
VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.155.302,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.752.206,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.588.948,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	215.751,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	28.740.808,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.799.344,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>12.740.553,55</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.263.557,45
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.456.996,10</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-20.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.476.996,10</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>36.740.040,86</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		13.162.758,86
Risorse vincolate nel bilancio		17.306.954,37
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.270.327,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.150.384,76
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>11.420.712,39</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		22.999.487,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	12.712.551,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	13.142.758,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	-8.130.384,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	8.943.396,92
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-2.768.834,74</b>

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.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

*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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- 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;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	1.639.516,79
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	29.799.344,25
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARE	-
<b>TOTALE</b>	<b>31.438.861,04</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.524.010,27	€ 2.812.645,14	€ 1.639.516,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.990,00	111.224,76	800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	846.052,22	776.109,00	870.031,75
- 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***	231.412,74	1.566.882,27	327.725,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	408.555,31	358.429,11	440.959,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- 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 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.102.792,05	€ 28.752.206,42	€ 29.799.344,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.745.991,85	14.836.670,14	11.836.148,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	12.356.800,20	13.915.536,28	17.963.195,69
- 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	€	-	€	-	€	-
--	---	---	---	---	---	---

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 137.417.432,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				184.931.800,16
RISCOSSIONI	(+)	34.008.052,42	139.381.646,24	173.389.698,66
PAGAMENTI	(-)	67.828.067,11	78.192.327,58	146.020.394,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			212.301.104,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			212.301.104,13
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	44.265.271,30	26.707.033,30	70.972.304,60 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.266.960,26	73.150.154,66	114.417.114,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.639.516,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			29.799.344,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>137.417.432,77</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
Parte accantonata <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	19.185.912,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	23.381,00

Fondo contezioso		3.522.770,77
Altri accantonamenti		23.704.305,36
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>46.436.369,57</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.022.946,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		33.638.315,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.535.201,20
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.564.927,25
Altri vincoli		566.987,11
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>46.328.376,89</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>4.054.954,07</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>4.054.954,07</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>40.597.732,24</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 84.042.626,16	€ 121.466.042,09	€ 137.417.432,77
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 25.512.954,21	€ 48.480.259,11	€ 46.436.369,57
Parte vincolata (C)	€ 28.790.595,41	€ 36.789.513,33	€ 46.328.376,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.674.283,68	€ 5.768.772,28	€ 4.054.954,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 17.064.792,86	€ 30.427.497,37	€ 40.597.732,24

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 30 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA CORRENTE 2021	
Salario accessorio e premiante	870.031,75
Trasferimenti correnti	
Incarichi	
Altri incarichi	21.870,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	419.888,52
Altro	327.725,59
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>1.639.516,79</b>

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese i1 conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	0	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	98.765	98.765								
Utilizzo parte accantonata	4.889.130		0	0	4.889.130					
Utilizzo parte vincolata	12.438.090					4.798.640	7.298.877	0	340.573	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.441.869									3.441.869
Valore delle parti non utilizzate	100.598.189	29.943.399	17.308.183	9.676.619	12.439.193	2.095.915	19.939.656	2.535.201	4.049.576	2.610.446
Valore monetario della parte	121.466.042	30.042.163	17.308.183	9.676.619	17.328.323	6.894.555	27.238.533	2.535.201	4.390.149	6.052.315

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.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Sindaco metropolitano n. 40 del 1/03/2022 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	80.401.784,17	34.008.052,42	44.265.271,30	-2.128.460,45
Residui passivi	112.302.690,68	67.828.067,11	41.266.960,26	-3.207.663,31

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	1.385.679,43	1.405.677,42
Gestione corrente vincolata	37.445,18	71.007,03
Gestione in conto capitale vincolata	424.389,62	757.310,98
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	975.817,95	973.667,88
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>2.823.332,18</b>	<b>3.207.663,31</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.377.238,70	1.046.676,99	2.531.120,45	6.955.816,09	9.843.106,89	12.420.182,87	#RIFI	13.030.411,87
	Riscosso c/residui al 31.12	508.935,46	57.465,07	772.339,34	1.337.069,95	611.111,82	935.300,81		
	Percentuale di riscossione	0,15	0,05	0,31	0,19	0,06	0,08		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25.979,28	55.358,09	138.785,85	220.123,22	196.544,65	190.691,11	173.289,63	130.188,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.620,97	135.459,40	145.552,73	105.684,33	122.653,31		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,14	0,98	0,66	0,54	0,64		



## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 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.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 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).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 19.185.912,44 (SI VEDA PAG. 173 DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2 E ALLEGATO PROSPETTO DI CALCOLO)

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; L'ENTE STRALCIA I RESIDUI ATTIVI OLTRE I 7 ANNI COME INDICATO A PAG. 126 DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2 CON IL CALCOLO COME INDICATO A PAG. 173 DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto ALLEGATO E ALL'A.S. 45/2022
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.047.573,75, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero. (Tabella 8 DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2 PAG. 27)

## **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 3.445.853,36 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 173.082,59 in riduzione a fronte delle comunicazioni ricevute dal Segretario Generale e dal Corpo di Polizia provinciale della Città metropolitana (pag. 174 RELAZIONE SULLA GESTIONE PARTE 2)

## Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 23.381,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Nell'esercizio 2020, n. 6 società hanno rilevato una perdita ma si è proceduto all'accantonamento ad apposito fondo, ai sensi dell'art 21 del D.Lgs 175/2016, solo per una società: CAAB S.p.A. per l'importo non ripianato con le riserve della società e pertanto riportato a nuovo per Euro 1.518.249,00; in relazione alla quota di partecipazione detenuta dall'Ente (1,54%) l'accantonamento è stato effettuato per Euro 23.381,00. L'accantonamento per CAAB è stato effettuato prima dell'entrata in vigore della disposizione normativa, successivamente evidenziata, che ha sospeso l'applicazione dell'art 21 per le perdite registrate nell'esercizio 2020. Inoltre, la perdita rilevata, pari a Euro 21.425.955,00, non ha ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale e né la società ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Non è stato invece effettuato alcun accantonamento per BolognaFiere S.p.A., pur avendo la società chiuso il 2020 (bilancio d'esercizio e consolidato) in perdita, in quanto, con riferimento al 2020, non ha avuto applicazione l'art 21 del D.Lgs 175/2016 a seguito dell'intervento del decreto legge 31 maggio 2021 n. 77 (recante *governance* del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure), convertito con modificazioni dalla legge n. 108/2021, in base al quale gli Enti pubblici partecipanti alla società non hanno dovuto accantonare nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, ovvero un importo pari al risultato negativo, nel caso specifico del Bilancio consolidato in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Invece, con riferimento alle altre società, la perdita è stata coperta con le riserve di patrimonio netto.

Lo schema sotto riportato è stato compilato solo per la società CAAB S.p.A., l'unica società in cui si è proceduto, come rilevato, all'accantonamento del fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la restituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
C.A.A.B. - Centro agroalimentare di Bologna S.p.A.	1,54%	50.423.621,00 Euro	---	Svalutazioni effettuate sulle immobilizzazioni materiali e all'accantonamento effettuato per le immobilizzazioni finanziarie frutto delle valutazioni prudenziali degli Amministratori sulla base, in particolare, dei seguenti eventi straordinari: 1) chiusura del parco tematico F.i.Co Eatalyworld per effetto delle restrizioni generate dall'emergenza Covid-19; 2) adozione da parte del Comune di Bologna del nuovo Piano Urbanistico Generale (PUG) in relazione alla modifica di procedure e modalità di assegnazione dei diritti edificatori e quindi in ordine allo sviluppo immobiliare	La società ha presentato un budget 2022 che rileva un utile di Euro 157.904,00	Nessuno

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale. Naturalmente per le società in liquidazione, Atc S.p.A. in liquidazione e Finanziaria Bologna S.p.A. in liquidazione, è venuto meno il presupposto della continuità aziendale.

### **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 €23.704.305

<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>23.704.305,36</b>
di cui	
FONDO EMERGENZA COVID_19 - PARTE CORRENTE	11.776.009,79
FONDO INNOVAZIONE PER FUNZIONI TECNICHE (20%) - COMMA 4 DELL'ART. 113 DEL D. LGS. 50/2016	-
FONDO AVVOCATURA	236.081,14
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	1.931.509,47
FONDO AMMORTAMENTO	50.000,00
FONDO RECUPERI DIPENDENTI	34.085,96
FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI	9.676.619,00

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.042.824,37	17.247.135,69	-795.688,68
203	Contributi agli investimenti	6.035.811,01	11.451.371,93	5.415.560,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	31.006,00	42.300,75	11.294,75
	TOTALE	24.109.641,38	28.740.808,37	4.631.166,99

## **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.

## **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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 83.678.206,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 27.229.453,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.895.177,10	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 124.802.836,86	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 12.480.283,69	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.271.449,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 11.208.834,11	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 1.271.449,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)* 100		1,019

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	86.333.431,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	5.576.694,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
4) Arrotondamento CDP	+	€	0,02
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>80.756.736,98</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 103.933.220,59	€ 90.404.797,84	€ 86.333.431,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.201.216,68	-€ 4.071.366,78	-€ 5.576.694,51
Estinzioni anticipate (-)	-€ 5.327.206,07	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 0,41	€ 0,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 90.404.797,84</b>	<b>€ 86.333.431,47</b>	<b>€ 80.756.736,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.021.551	1.020.287	1.015.608
Debito medio per abitante	88,50	84,62	79,52

arrotondamento CDP

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 2.496.213,16	€ 1.225.276,23	€ 1.271.449,58
Quota capitale	€ 13.528.422,95	€ 4.071.366,78	€ 5.576.694,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.024.636,11</b>	<b>€ 5.296.643,01</b>	<b>€ 6.848.144,09</b>

L'ente nel 2021 **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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 35.740.040,86

W2 (equilibrio di bilancio): € 5.270.327,63

W3 (equilibrio complessivo): € 11.420.712,39

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### **Entrate**

Entrate correnti

Le entrate di cui ai primi tre titoli del bilancio definitivamente previste in Euro 120.332.048,57 sono state accertate per Euro 119.612.702,16, pari al 99,40% della previsione iniziale, e rimosse per Euro 110.152.435,12, pari all'92,09% degli accertamenti.

#### **Entrate tributarie**

La previsione definitiva 2021 del Titolo I di Euro 77.500.000,00 ha registrato accertamenti per Euro 79.980.636,17 con un aumento pari a Euro 2.480.636,17.

Di seguito si motivano gli andamenti delle principali voci:

- *Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.): si sono registrati accertamenti per Euro 31.227.485,36;*

- *Imposta R.C.A. auto. si sono registrati accertamenti per Euro 38.855.676,85*

La perdita di gettito registrata di € 5.116.681,35 si discosta dagli importi che sono stati calcolati dal MEF al fine della determinazione dei ristori. Dai dati anticipati nelle scorse settimane, la perdita ammonta infatti ad € - 3.743.789 per RC Auto e ad € - 3.285.440 per IPT, per complessivi € - 7.029.229. 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 € 9.897.473,96, contro la previsione definitiva di € 9.500.000,00. 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 2021 risulta infatti 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.*

#### **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:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 5.489.134,42	€ 5.453.158,56	€ 4.260.743,66
riscossione	€ 1.943.619,61	€ 1.643.222,65	€ 1.476.198,27
%riscossione	35,41	30,13	34,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 5.489.134,42	€ 5.453.158,56	€ 4.260.743,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.299.823,90	€ 3.451.803,36	€ 2.530.627,45
avanzo di amministrazione vincolato (maggiori entrate)	€ 35.063,85	€ 65.982,49	€ -
entrata netta	€ 2.154.246,67	€ 1.935.372,72	€ 1.730.116,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.933.107,53	€ 1.705.768,31	€ 1.525.789,33
% per spesa corrente	89,73%	88,14%	88,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.420.182,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 935.300,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 420.327,44	
Residui al 31/12/2021	€ 11.064.554,62	89,09%
Residui della competenza	€ 2.783.962,39	
Residui totali	€ 13.848.517,01	
FCDE al 31/12/2021	€ 13.030.411,87	94,09%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	1.690.128,46 €
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	2.570.615,20 €
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	- €
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di proprietà	467.838,28 €

	dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>3.038.453,48 €</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>4.728.581,94 €</b>

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 190.691,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 122.653,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.217,82	
Residui al 31/12/2021	€ 63.819,98	33,47%
Residui della competenza	€ 109.469,65	
Residui totali	€ 173.289,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 130.188,34	75,13%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 16.109.185,51	€ 16.199.230,21	90.044,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.679.184,92	€ 1.664.513,10	-14.671,82
103	acquisto beni e servizi	€ 24.393.234,57	€ 30.711.372,78	6.318.138,21
104	trasferimenti correnti	€ 51.931.578,38	€ 53.741.820,82	1.810.242,44
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.304.788,54	€ 1.348.361,94	43.573,40
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 233.988,63	€ 167.134,98	-66.853,65
110	altre spese correnti	€ 1.244.844,74	€ 537.921,97	-706.922,77
<b>TOTALE</b>		<b>€ 96.896.805,29</b>	<b>€ 104.370.355,80</b>	<b>7.473.550,51</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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;
- 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 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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
	€ 36.022.576,16	€ 16.202.830,21
Spese macroaggregato 103	€ 638.420,42	€ 165.987,89
Irap macroaggregato 102	€ 2.354.541,57	€ 999.464,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Convenzione Segretario generale e comandi)	€ 730.622,36	€ 143.409,06
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 39.746.160,51</b>	<b>€ 17.511.691,97</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.954.105,84	2.065.103,06
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 31.792.054,67</b>	<b>€ 15.446.588,91</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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:

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Con il D.L. 26/10/2019 n.124 relativo a "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" all'art. 57 comma 2 viene stabilito che, a decorrere dall'anno 2020, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali cessano di applicarsi le disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa e di obblighi formativi

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 (non presente la fattispecie), nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresenta.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/21 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

	DENOMINAZIONE SOCIETA'	CAPITALE NOMINALE O DI DOTAZIONE AL 31/12/2020	QUOTA CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2020	% AL 31/12/2020	CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2020	QUOTA CAPITALE PATRIMONIALE CITTA' METROPOLITANA AL 31/12/2020	RISULTATO D'ESERCIZIO RICOMPRESO NEL CAPITALE PATRIMONIALE AL 31/12/2020	
1	AEROPORTO G. MARCONI DI BOLOGNA S.p.A.	90.314.162,00	2.090.502,49	2,315	159.918.302,00	3.701.629,97	perdita	-13.963.341,00
2	AREA BLU S.p.A.	7.097.441,00	172.436,88	2,430	8.039.382,00	195.321,94	utile	495.233,00
3	ATC S.p.A. in liquidazione	120.000,00	44.575,00	37,146	13.758,00	5.110,52	utile	1.212,00
4	AUTOSTAZIONE BOLOGNA S.r.l.	157.043,00	52.000,00	33,112	1.892.822,00	626.750,28	perdita	-137.757,00
5	BOLOGNAFIERE S.p.A.	106.780.000,00	12.051.931,00	11,287	169.805.913,00	19.165.472,44	perdita	-32.362.092,00
6	CAAB CENTRO AGROALIMENTARE DI BOLOGNA S.p.A.	51.941.871,31	802.452,00	1,545	50.423.621,00	778.996,49	perdita	-21.425.955,00
7	FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.p.A. in liquidazione	1.800.000,00	591.000,00	32,833	7.923.268,00	2.601.472,99	perdita	-905.056,00
8	GAL DELL'APPENINO BOLOGNESE S.c. a.r.l.	68.893,00	7.872,40	11,427	84.297,00	9.632,61	utile	763,00
9	INTERPORTO BOLOGNA S.p.A.	22.436.766,00	3.939.023,00	17,556	31.978.834,00	5.614.238,82	perdita	-29.261,00
10	LEPIDA S.c.p.A.	69.881.000,00	1.000,00	0,0014	73.299.833,00	1.048,92	utile	61.229,00
11	S.R.M. Società Reti e Mobilità S.r.l.	9.871.300,00	3.788.100,00	38,375	45.586.271,00	17.493.678,97	utile	30.610,00
12	TPER S.p.A.	68.492.702,00	12.872.013,00	18,793	153.817.701,00	28.907.363,69	utile	3.180.942,00
<b>TOTALI</b>		<b>428.961.178,31</b>	<b>36.412.905,77</b>		<b>702.784.002,00</b>	<b>79.100.717,65</b>		<b>-65.053.473,00</b>

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	Società	Quota partecipazioni	Residui attivi	Residui passivi	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	Il saldo risulta pari a zero a breve sarà asseverato dalla società di revisione	In attesa di ricezione della documentazione	
2	32080	Area Blu S.p.A.	2,43%	102.500,00	1.211.107,5	0,00	0,00		riconciliazione in corso	L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro sul prospetto.
3	1565	A.T.C. S.p.A. in liquidazione	37,15%	0,00	0,00	0,00	0,00	PG. 9531/2022	riconciliato	
4	33735	Autostazione di Bologna S.r.l	33,11%	0,00	0,00	0,00	0,00	PG. 10805/2022	riconciliato	

5	5332	BolognaFiere S.p.A	11,29%	0,00	0,00	0,00	0,00	Sollecito scritto di cui al pg 14687/22	In attesa di ricezione della documentazione	
6	12360	CAAB Bologna S.p.A	1,54%	0,00	0,00	0,00	0,00	PG. 12482/2022	ricongiunto	
7	7601	Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	32,83%	0,00	0,00	0,00	0,00	PG. 3247/2022	ricongiunto	
8	26212	Gal dell'Appennino Bolognese Soc cons a r.l.	11,43%	0,00	4.077,23	0,00	0,00	Pg 16488 del 2022	ricongiunto	L'importo è relativo ad una iniziativa di cui all'impegno 1790/2020. Il Gal Appennino Bolognese non aveva iscritto nella propria contabilità, alla data del 31/12/2020, il credito verso Città metropolitana di Bologna di euro 4.077,23 relativo al progetto "Un piatto di Appennino...", in quanto, il progetto seppur deliberato, non era stato ancora eseguito, nell'esercizio 2020 non è neppure iniziato. I crediti relativi al progetto sopra indicato, misuratori dei componenti positivi di reddito inerenti, saranno iscritti in bilancio, per il principio di prudenza, nell'esercizio in cui il progetto verrà eseguito e saranno sostenuti i relativi costi da Gal Appennino Bolognese.
9	3364	Interporto Bologna S.p.A.	17,56%	0,00	0,00	0,00	0,00	PG.10657/2022	ricongiunto	

10	3486 2	Lepida S.c.p.a.	0,0014 %	6.808,15	99.570,60	0,00	0,00		Riconciliazio ne in corso	L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro sul prospetto.
11	2833 1	Srm - Società Reti e Mobilità S.r.l.	38,37%	0,00	82.540,00	81.000	0,00	PG. 12477/2022	riconciliato	Si precisa che: la differenza è data dall'aliquota iva (22%) sul debito di € 7.000 (impegno 3929/2021)
12	3883 4	TPER S.p.A.	18,79%	479,00	49.950,00	0,00	0,00		Riconciliazio ne in corso	-L'Ente ha ricevuto la documentazione al fine della verifica antecedente l'asseverazione. Al termine della stessa verrà dato riscontro sul prospetto.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/21 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 2021 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 2021.

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**

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.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Città Metropolitana di Bologna

Rendiconto 2021

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	626.065.443,60	623.241.360,98	2.824.082,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	316.987.034,60	299.187.711,44	17.799.323,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>943.052.478,20</b>	<b>922.429.072,42</b>	<b>20.623.405,78</b>
A) PATRIMONIO NETTO	599.342.663,01	593.819.563,41	5.523.099,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	80.764.159,41	82.859.644,46	-2.095.485,05
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	201.597.492,99	205.827.358,41	-4.229.865,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	61.348.162,79	39.922.506,14	21.425.656,65
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>943.052.478,20</b>	<b>922.429.072,42</b>	<b>20.623.405,78</b>

Si evidenzia che l'ammontare delle partecipazioni al 31/12/21 con la valutazione al costo è così dettagliato

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA	VALORIZZAZIONE
Aeroporto Marconi SpA	2.090.502,49 costo
Area Blu SpA	172.436,88 costo
BolognaFiere SpA	12.051.931,00 costo
C.A.A.B. Centro Agroalimentare di Bologna SpA	802.452,00 costo
C.R.P.A. SpA	12.900,00 costo
Gal dell'appennino bolognese scarl	7.440,00 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	9.990,00 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
FER	1.233,00
<b>CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2018</b>	<b>36.392.021,37</b>
alienazione CRPA	- 12.900,00
sopravvenienza passiva FER perché alienata nel 2017	- 1.233,00
delta patrimonio netto ATC SpA in liquidazione a ricavo	7.351,16 p.n. < costo
fondo di dotazione di entrambe le Istituzioni	110.443,03
<b>CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2019</b>	<b>36.495.682,56</b>
accrescimento quota GAL per esclusione socio	432,40 costo
delta patrimonio netto ATC SpA in liquidazione a costo	- 12.681,22 p.n. < costo

	-	12.248,82	
CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2020		36.483.433,74	
ATC SpA in liquidazione - utile 2020		450,58	p.n. < costo
CONSISTENZA A RENDICONTO CM 2021		36.483.884,32	

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 31/12/2021 pari a € 36.483.884, mentre se fosse applicato il principio del patrimonio netto, le stesse sarebbero pari a € 79.100.717,65 (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 bilancio della CMBO con il bilancio consolidato, che la CMBO elabora in settembre, nel quale le partecipazioni sono sempre valorizzate al patrimonio netto netto.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	131.019.480,54	149.442.661,89	-18.423.181,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	133.495.957,57	137.446.290,70	-3.950.333,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.279.249,30	-1.188.294,10	-90.955,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	450,58	-12.248,82	12.699,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.284.024,19	3.992.059,69	6.291.964,50
IMPOSTE	1.005.648,84	1.017.121,58	-11.472,74
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.523.099,60</b>	<b>13.770.766,38</b>	<b>-8.247.666,78</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si evidenzia una netta diminuzione nel 2021 per euro 8.247.666 rispetto all'esercizio 2020, prevalentemente collegata alla diminuzione dei componenti positivi ( -18.426.181) non compensata dalla diminuzione dei componenti negativi della gestione, che diminuiscono ma di €3.950.333. Aumentano invece gli oneri straordinari (in particolare tra i proventi 2.450.352, Residui passivi eliminati nel 2021 come da riaccertamento ordinario con riferimento ai titoli I e VII, 4.889.129, Applicazione di avanzo accantonato ai sensi art. 106 D.L. 34/2020 per perdite di gettito d'entrata – emergenza COVID, 4194.167.134,00 riduzione fondo covid per applicazione 12 emendamento al D.Lgs. 118/2011 (portato ad avanzo vincolato)

## SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2021, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite di spesa previsto dall'articolo 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria 2007). A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Città Metropolitana (dopo l'entrata in

vigore della legge n. 56/2014), **sono stati** stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente si è **avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile **rispettando** il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l.n.78/2010 – legge 122/2010.

## **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 sussidiarie 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 €42.616.834.

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. Il collegio rileva tuttavia una crescita notevole dell'importo del risultato di amministrazione e della cassa al 31/12/2021: per un a più efficiente gestione si consiglia di tenere monitorato l'andamento di entrambi

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente

Dott. Marcello Piolanti – Revisore effettivo

Dott. Enrico Falzoni – Revisore effettivo

