



Comune di Bologna

COMUNE DI BOLOGNA

RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 DELL'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Bologna

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 31 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 del 13 luglio verbale di insediamento dell'organo scrivente al numero 30 del 23 dicembre 2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non ha dato attuazione quanto non avuti, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Bologna, lì 31 marzo 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CERVERIZZO PAOLO

DOTT. CREMONESI PAOLO

DOTT.SSA BRICCOLANI EMANUELA

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	11
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	22
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	42
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
11. CONCLUSIONI.....	43

1. PREMESSA

Il Comune di Bologna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **392.690** abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Ai sensi degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili del comune sono tenuti alla resa del conto entro il 30 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'Organo di revisione prende atto che gli agenti contabili del comune hanno presentato il proprio conto della gestione.

Alla data odierna il comune ha provveduto alla parifica dei seguenti conti :

- TESORIERE COMUNALE : DDPRO 3641/2022 – P.G. 115478/2022
- ECONOMO, CONSEGNETARIO DEI BENI E CONSEGNETARIO DEI TITOLI AZIONARI : DDPRO 4054/2022 – P.G. 119903/2022
- N. 16 CONTI DI AGENTI CONTABILI RISCUOTITORI INTERNI : DDPRO 5243/2022 - P.G. 154868/2022

Si prende atto che il conto del Tesoriere così come tutti i conti anno 2021 degli agenti contabili interni risultano essere stati parificati.

Sono in corso di completamento le verifiche propedeutiche alla parifica dei conti degli agenti esterni.

Relativamente all'Imposta di soggiorno, a seguito della sentenza n. 22/2016 depositata il 22 settembre 2016 dalle Sezioni riunite della Corte dei conti, dall'anno 2017 il Comune di Bologna ha ripristinato l'obbligo di trasmissione del conto della gestione da parte dei gestori. Da sottolineare che, nonostante ai sensi del dl 34/2020 i gestori vengano qualificati Responsabili di imposta e non più agenti contabili, rimane in capo ad essi l'obbligo di presentazione del Conto giudiziale annuale.

Dato l'elevato numero di gestori (oltre duemila) è indispensabile gestire la raccolta dei rendiconti in modalità telematica, mantenendo la funzionalità adottata nel 2020 all'interno del sistema informatico di gestione dell'Imposta di soggiorno GEIS, che, a partire dai dati acquisiti dalle dichiarazioni e dai versamenti trimestrali, compila automaticamente il conto della gestione e lo rende disponibile per il controllo e l'approvazione da parte dell'agente contabile, con sottoscrizione tramite firma elettronica avanzata.

Anche nel 2022 a questo proposito è stata inviata ai gestori un'email informativa, con le

istruzioni utili per la trasmissione al Comune del conto della gestione in modalità telematica.

Attualmente risultano pervenuti n°1365 rendiconti approvati con firma elettronica e n° 165 con firma autografa, per i restanti il comune sta provvedendo ad emettere i relativi solleciti.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	451.859.543,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	451.859.543,80
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	340.386.621,74	415.668.645,69	451.859.543,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	46.867.569,41	52.391.000,93	56.533.250,19

Il Comune nel corso del 2022 non ha utilizzato somme vincolate.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 36 del 28/04/2021;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 67 del 07/07/2021 integrato con verbale n. 4 del 10/07/2021 del nuovo Collegio dei Revisori;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 9 del 21/10/2021;
- 4 trimestre 2022 verbale n. 14 del 28/02/2022;

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 14 del 28/02/2022, fatta eccezione per il deposito di cui al n. 4 dell'elenco, relativo a

depositi cauzionali provvisori in quanto acquisiti ad ente specifico dedicato che non transita in contabilità.

N.	Saldi conti correnti bancari	Numero conto corrente	Saldo al 31.12.2021
1	COMUNE DI BOLOGNA RAPPORTI DI TESORERIA	20067156/31200	0,00
2	COMUNE DI BOLOGNA - MUTUI	10637197/31200	30.596.000,84
3	COMUNE DI BOLOGNA - ECONOMO COMUNALE	100590592/31200	0,27
4	COMUNE DI BOLOGNA - DEPOSITI CAUZIONALI PROVVISORI	10693390/31200	81.331,06
5	COMUNE DI BOLOGNA - PRELEVAMENTI CONTI POSTALI	105891651/31200	0,00
6	COMUNE DI BOLOGNA - ACQUISTO E VENDITA TITOLI AZIONARI	10610553/31200	0,00
7	COMUNE DI BOLOGNA - DONAZIONI EMERGENZA SANITARIA COVID 19	105891683/31200	0,00
8	COMUNE DI BOLOGNA - INCASSI DIMMI	100669716/31200	0,00
9	SERVIZI SCOLASTICI NIDI	3582870 /31200	0,00
10	SERVIZI SCOLASTICI NIDI	3582901/31200	0,00
11	SERVIZI SPORTIVI SETT.SPORT E GIOVANI	3582912/31200	0,00
12	SERV.SOCIALI HANDICAP,SETT.COORD.SERVIZI SOCIALI	3582968/ 31200	0,00
13	SERV.SOCIALI HANDICAP,SETT.COORD,SERVIZI SOCIALI	3582973/31200	0,00
14	COMUNE DI BOLOGNA BUONI MENSA	3673046/31200	0,00
15	COMUNE DI BOLOGNA - PORTALE WEB SERVIZI SCOLASTICI E SOCIALI	10765253/31200	0,00
16	AREA AFFARI ISTITUZ.DECENTRAMENTO, CITTA' METROPOLITANA	11021531/31200	0,00
17	COMUNE DI BOLOGNA - CANONI DI IMMOBILI DA MINISTERI: FABBRICATI	100885815/31200	0,00
18	COMUNE DI BOLOGNA - SERVIZI DEMOGRAFICI INTERNET	100968073/31200	0,00
19	COMUNE DI BOLOGNA - PATRIMONIO	101014389/31200	0,00
20	COMUNE DI BOLOGNA-SERVIZI REFEZIONE SCOLASTICA	103774660/31200	0,00
21	COMUNE DI BOLOGNA SDD REFEZIONE	103967017/31200	0,00
22	COMUNE DI BOLOGNA INCASSI MAV CENTRI ESTIVI	104426749/31200	0,00
23	COMUNE DI BOLOGNA SCUOLE INFANZIA COM.LI-TARIFFA FREQUENZA	105244025/31200	0,00
24	COMUNE DI BOLOGNA UFF PAG.VIOLAZ. AMM.VE DEL CODICE DELLA STRADA	10430006/ 31200	0,00
25	COMUNE DI BOLOGNA - POLIZIA MUNICIPALE - SANZIONI DALL'ESTERO	103030675/31200	0,00
26	COMUNE DI BOLOGNA - SDD POLIZIA MUNICIPALE	104616851/31200	0,00
27	POS INTERNET COMUNE DI BOLOGNA UFF.RILASCIO ATTI	20055304/31200	-0,12
28	POS COMUNE DI BOLOGNA BIBLIOTECHE COMUNALI -SALA BORSA	20121123/31200	0,00
29	POS - COMUNE DI BO BIBLIOTECA ARCHIGINNASIO	101078902/31200	0,00
30	POS - COMUNE DI BOLOGNA-ATT.PROD.E COMM.LI	100629859/31200	0,00
31	POS - COMUNE DI BOLOGNA SEGRETERIA GENERALE	105537268/31200	0,00
32	POS - COMUNE DI BOLOGNA URP SARAGOZZA	105537329/31200	0,00
33	POS - COMUNE DI BOLOGNA INCASSI POS URP SARAGOZZA MAGGIORE	105537339/31200	0,00
34	POS - COMUNE DI BOLOGNA INCASSI POS URP BORGO PANIGALE RENO	105537367/31200	0,00
35	POS - COMUNE DI BOLOGNA INCASSI POS URP SAN DONATO SAN VITALE	105537373/31200	0,00
36	POS - COMUNE DI BOLOGNA INCASSI POS URP SANTO STEFANO	105537423/31200	0,00
37	POS - COMUNE DI BOLOGNA INCASSI POS QUARTIERE SAVENA	105537469/31200	0,00
38	POS - COMUNE DI BOLOGNA - QUARTIERE NAVILE URP	105722885/31200	0,00
39	POS MOBILE E CASSA AUTOMATICA POLIZIA MUNICIPALE	103030739/31200	0,00

I saldi al 31.12.2021 sui ccp del comune sono invece i seguenti:

Saldi CCP al 31 dicembre 2021				
N.	IBAN	DESCRIZIONE	DATA	SALDO
1	IT 24 A 07601 02400 001002700167	Sanzioni Amm.ve - Ordinanze Ingiunzioni - Serv Tes	31/12/21	€8.418,92
2	IT 68 F 07601 02400 001003628995	TARSU violazioni - Servizio Tesoreria	31/12/21	€131.769,96
3	IT 17 K 07601 02400 001003653068	Imposta di soggiorno - Servizio Tesoreria	31/12/21	€3.650,14
4	IT 14 F 07601 02400 001003658679	Riscossione coattiva - Servizio Tesoreria	31/12/21	€1.066.737,21
5	IT 69 J 07601 02400 001005029945	Riscossione coattiva sanzioni Codice Strada - S.T.	31/12/21	€128.222,51
6	IT 16 V 07601 02400 001025321447	Accertamenti imposte immobiliari - Serv.Tesoreria	31/12/21	€ 309.963,95
7	IT 65 J 07601 02400 001038663603	Canone occupazione spazi aree pubbliche perman S.T	31/12/21	€7.452,38
8	IT 36 U 07601 02400 001038663850	Imposta comunale sulla pubblicita'	31/12/21	€27.444,61
9	IT 24 U 07601 02400 001038664163	Canone unico patrimoniale	31/12/21	€159.215,19
10	IT 38 T 07601 02400 001038664809	Canone mercatale	31/12/21	€197.225,60
11	IT 08 F 07601 02400 001038666572	Canone occup. spazi aree pubbliche passi carrai	31/12/21	€5.108,27
12	IT 96 U 07601 02400 001044956421	Entrate Patrimoniali - S.T.	31/12/21	€ 104.833,29
13	IT 88 P 07601 02400 001044956496	Entrate Extra Tributarie - S.T.	31/12/21	€511.868,01
14	IT 83 U 07601 02400 001053467435	TARI ordinaria - Servizio Tesoreria	31/12/21	€108,60
15	IT 72 K 07601 02400 000011719408	Sanzioni amministrative - Servizio Tesoreria	31/12/21	€15.175,98
16	IT 82 O 07601 02400 000017242405	Comune di Bologna - Servizio Tesoreria	31/12/21	€945,37
17	IT 58 C 07601 02400 000021486402	Diritti Segreteria finanza locale - Serv.Tesoreria	31/12/21	€638,35
18	IT 89 Z 07601 02400 000022116545	Polizia Municipale Riversamento ruoli - S.T.	31/12/21	€42.110,07
19	IT 42 K 07601 02400 000022146575	Settore Entrate Riversamento ruoli - S.T.	31/12/21	€28.729,91
20	IT 41 C 07601 02400 000027523406	Settore Istruzione - Servizio Tesoreria	31/12/21	€222,13
21	IT 97 F 07601 02400 000052858917	Sportello Imprese Diritti ed Oneri - S. Tesoreria	31/12/21	€1.477,52
22	IT 71 I 07601 02400 000005419326	Rimborso forfettario sismica - Servizio Tesoreria	31/12/21	€158,06
23	IT 19 K 07601 02400 000055114961	Servizio contravvenzioni - Servizio Tesoreria	31/12/21	€848.811,29
24	IT 64 S 07601 02400 000000614404	Oneri Urbanizzazione - Servizio Tesoreria	31/12/21	€646,21

25	IT 14 I 07601 02400 000065772782	Diritti istruttoria Passi Carrabili - S. Tesoreria	31/12/21	€508,27
26	IT 74 X 07601 02400 000086213592	Addizionale Comunale all'IRPEF - Serv. Tesoreria	31/12/21	€28.326,01
27	IT 34 V 07601 12900 000000007419	Servizio Contravvenzioni - Servizio Tesoreria	31/12/21	€69.510,45
			totale	€3.699.278,26

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'importo di euro 4.765,21 riportato nel prospetto "disponibilità liquide" come quota vincolata, si riferisce a pignoramenti di piccole somme di sanzioni al codice della strada di anni pregressi di fatto già pagate dal comune che dovranno essere eliminati dalla Tesoreria a seguito del recepimento della formale documentazione prodotta dal Tribunale.

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	143.696.618,88	153.947.549,33	158.964.648,22
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -20,54 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha dichiarato, unitamente all'obbligo della tempestività dei pagamenti, che non sono stati maturati ritardi nei pagamenti relativamente alle transazioni commerciali dell'anno 2021 da comportare conseguenze per l'ente.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 15 del 28/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 31,06%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 80,35%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	15.813.198,57	20.986.608,76	18.835.279,99	39.513.387,80	95.148.475,12
Titolo 2	416.960,95	353.741,37	552.110,16	2.305.366,88	8.417.688,99	16.186.216,64	28.232.084,99
Titolo 3	1.722.074,50	1.338.618,05	22.847.280,69	22.063.416,38	18.145.957,93	33.334.943,45	99.452.291,00
Titolo 4	21.748.671,56	2.916.032,44	2.474.786,75	11.269.972,73	8.283.867,57	4.993.678,70	51.687.009,75
Titolo 5	3.138.771,91	6.841.001,81	2.306.092,41	205.242,16	150.272,01	26.952.370,20	39.593.750,50
Titolo 6	10.994,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.994,74
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	993,66	0,00	22.062,21	14.059,41	9.121,25	462.935,78	509.172,31
Totale	27.038.467,32	11.449.393,67	44.015.530,79	56.844.666,32	53.842.187,74	121.443.532,57	314.633.778,41

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	341.720,71	122.794,60	780.580,58	1.876.302,32	9.249.695,41	121.445.448,14	133.816.541,76
Titolo 2	1.220.570,66	5.177.344,46	477.029,21	905.368,20	1.318.033,03	12.629.561,94	21.727.907,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.972,25	59.972,25
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	392.816,83	55.230,61	44.021,61	64.083,28	106.965,76	11.892.981,39	12.556.099,48
Totale	1.955.108,20	5.355.369,67	1.301.631,40	2.845.753,80	10.674.694,20	146.027.963,72	168.160.520,99

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti in quanto il Tesoriere comunale ha erroneamente ritardato il pagamento della rata di ammortamento mutui scadente il 31/12/2021 in favore di Cassa Depositi e Prestiti effettuata in data 10/01/2022;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Si invita l'ente a procedere al pagamento dei residui passivi vetusti.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			415.668.645,69
RISCOSSIONI	100.747.897,99	696.488.740,20	797.236.638,19
PAGAMENTI	138.327.954,75	622.717.785,33	761.045.740,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			451.859.543,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			451.859.543,80
RESIDUI ATTIVI	193.190.245,84	121.443.532,57	314.633.778,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	22.132.557,27	146.027.963,72	168.160.520,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			25.387.467,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			232.220.869,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			7.500.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			333.224.464,97

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	49.186.523,72
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	245.086.113,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	265.108.336,25
SALDO FPV	-20.022.222,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.179.445,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.684.240,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.988.556,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-20.516.238,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	49.186.523,72
SALDO FPV	-20.022.222,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-20.516.238,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	107.763.796,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	216.812.605,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	333.224.464,97

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

Evolutione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	326.660.656,55	324.576.401,95	333.224.464,97
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	185.063.468,35	186.527.798,15	183.723.393,27
Parte vincolata (C)	68.424.469,26	61.255.442,49	66.998.702,39
Parte destinata agli investimenti (D)	13.665.679,63	6.552.308,75	7.222.125,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	59.507.039,31	70.240.852,56	75.280.243,48

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
P.G. n. 86036/2021 del 22/02/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2020 (VAR. 4/2021)	SI Euro 2.382.838,79	12
P.G. n. 86034/2021 del 22/02/2021	SCIoglimento DELL' ISTITUZIONE BIBLIOTECHE 31 DICEMBRE 2020-VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER ACQUISIZIONE DEL RENDICONTO 2020 DELL' ISTITUZIONE (VAR 6/2021)	NO	13
P.G. n. 229677/2021 del 17/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - 1° RIEQUILIBRIO DELL'ESERCIZIO 2021 (ART. 193 D.LGS. N. 267/2000) - PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020 (VAR. 11/2021)	SI Euro 69.332.505,77	38
P.G. n. 228454/2021 del 17/05/2021	AUTOSTAZIONE DI BOLOGNA SRL: AUTORIZZAZIONE ALL'EROGAZIONE DI UN PRESTITO FRUTTIFERO PARI AD EURO 7.500.000,00 ALLA SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 CON PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020	SI Euro 7.500.000,00	45
P.G. n. 251394/2021 del 31/05/2021	RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DI COMPLESSIVI EURO 45.140,00 AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. E) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II., PER IL PAGAMENTO DELLE SPESE DI CUSTODIA E CONSERVAZIONE DEGLI AFFRESCHI DI ADOLFO DE CAROLIS PER GLI ANNI 2003-2021 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - PARZIALE APPLICAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020	SI Euro 45.140,00	49
P.G. n. 321017/2021 del 12/07/2021	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE DI	SI	70

	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 DI CUI ALL'ART. 175 C. 8 D.LGS. 267/2000 - PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020 (VAR 16/2021)	Euro 18.075.216,94	
P.G. n. 298547/2021 del 28/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - ATTUAZIONE DELLA DELIBERA DC/PRO/2021/82 DI APPROVAZIONE DELLE TARIFFE TARI 2021 (VAR. 14/2021)	NO	57
P.G. n. 403275/2021 del 13/09/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 (VAR. 20/2021)	NO	6
P.G. n. 529226/2021 del 22/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020 (VAR 23/2021)	Si Euro 3.000.000,00	19
P.G. n. 541166/2021 del 29/11/2021	RICONOSCIMENTO DI UN DEBITO FUORI BILANCIO DI EURO 58.241,74 AI SENSI DELL'ART. 194.CO.1 LETT. A) DEL D.LGS.267/2000 PER ESECUZIONE DELL'ORDINANZA N. 14427/2021 DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE DI ROMA. - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - APPLICAZIONE PARZIALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020	SI Euro 58.241,74	12
P.G. n. 529230/2021 del 22/11/2021	RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DI COMPLESSIVI € 1.150.000,00 AI SENSI DELL'ART. 194 CO. 1 LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 IN ESECUZIONE DELLE SENTENZE DEL TAR PER ANNULLAMENTO PARZIALE DEL REGOLAMENTO PER L'OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO E PER L'APPLICAZIONE DEL RELATIVO CANONE NELL'AMBITO DEGLI IMPIANTI DI TELEFONIA MOBILE E NUOVA TECNOLOGIE DI COMUNICAZIONE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 -APPLICAZIONE PARZIALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020	Si Euro 1.150.000,00	17

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera numero	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Pg. n. 14478/2021 del 12/01/2021	ADEGUAMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2020 NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE AGLI ESERCIZI 2021 - 2022 (VAR. 1/2021)	No
Pg. n. 24636/2021 del 19/01/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023: VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 2/2021)	No
Pg. n. 61409/2021 del 09/02/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 3/2021)	No
Pg. n. 88170/2021 del 23/02/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 7/2021)	No
Pg. n. 148872/2021 del 30/03/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR 8/2021)	No
Pg. n. 100639/2021 del 02/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2020 - VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI	No Parere numero 14

	STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO VIGENTE, NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011	
Pg. n. 203429/2021 del 04/05/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 (VAR 10/2021)	No
Pg. n. 260662/2021 del 08/06/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 13/2021)	No
Pg. n. 310091/2021 del 06/07/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 (VAR 15/2021)	No
Pg. n. 344896/2021 del 28/07/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 17/2021)	No
Pg. n. 383888/2021 del 31/08/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 19/2021)	No
Pg. n. 430517/2021 del 28/09/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 21/2021)	No
Pg. n. 520125/2021 del 16/11/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 22/2021)	No
Pg. n. 551613/2021 del 07/12/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023 E VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 24/2021)	No
Pg. n. 563470/2021 del 14/12/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023: VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 26/2021)	No
Pg. n. 574410/2021 del 21/12/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023: VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 27/2021)	No
Pg. n. 351897/2021 del 3/8/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 - 2023: VARIAZIONE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (VAR. 18/2021)	No
Pg. n. 551610/2021 del 7/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA A SEGUITO DEL RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO RELATIVO ALL'ORDINANZA RG 789 REP. 165/2021.	No
Pg. n. 563482/2021 del 14/12/2021	AUTORIZZAZIONE ALL'EROGAZIONE DEL CONTRIBUTO ECONOMICO COMPLESSIVO DI EURO 148.000,00 A FAVORE DI ASSOCIAZIONI IMPEGNATE IN ATTIVITA' DI CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 100.000,00	No
Pg. n. 551614/2021 del 7/12/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 406.913,68 - RESTITUZIONE DELLE SOMME RIVERSATE DALL' AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE SU PARTITE ANNULLATE AI SENSI DEL D.L. 119/2018 ART.4 COMMA 1 E DA RESTITUIRE AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 2 LETT. B) DEL D.L. 119/2018	No
Pg. n. 563477/2021 del 14/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 1.130.000,00 PER CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER EMERGENZA DA COVID-19 DA GARANTIRE AD ASP CITTA' DI BOLOGNA.	No
Pg. n. 574419/2021 del	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA A COMPENSAZIONE DEL MINOR CONTRIBUTO RICONOSCIUTO DALLO STATO PER IL RISTORO PARZIALE DELLE MINORI ENTRATE DERIVANTI DALLA MANCATA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO.	No
Pg. n. 287004/2021 del 22/06/2021	APPROVAZIONE ACCORDO DI PROGRAMMA TRA LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA E IL COMUNE DI BOLOGNA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "VITALITA' SOCIALE E CULTURALE DELLA CITTA' NEL RISPETTO DELLE REGOLE" E CONTESTUALE PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 30.000,00 PER FINANZIAMENTO ATTIVITA' OGGETTO DELL'ACCORDO - CUP: F39J21002350002	No

- Variazioni con determinazione dirigenziale:

Determina dirigenziale numero	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
P.G. n. 330895/2021 esecutiva dal 20/07/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DELL'ESERCIZIO 2021	No
P.G. n. 532066/2021 esecutiva dal 24/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DELL'ESERCIZIO 2021	No
P.G. n. 151261/2021 esecutiva dal 1/4/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE ENTRATE E SPESE PER PARTITE DI GIRO DELL'ESERCIZIO 2021	No
P.G. n. 208267/2021 esecutiva dal 6/5/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DELL'ESERCIZIO 2021	No
P.G. n. 219399/2021 esecutiva dal 13/5/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO DELL'ESERCIZIO 2021	No
P.G. n. 545893/2021 esecutiva dal 3/12/2021	APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2020 PER SPESE RELATIVE AD ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA CITTA' (VAR 25/2021)	SI Euro 44.000,00
P.G. n. 202909/2021 esecutiva dal 4/5/2021	APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2020 PER SPESE PER LA GESTIONE DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA (VAR 12/2021)	SI Euro 613.149,00
P.G. n. 59332/2021 esecutiva dal 8/2/2021	APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020 PER FRONTEGGIARE LA CRISI EPIDEMIOLOGICA IN CORSO CON MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (VAR 5/2021)	SI Euro 2.062.703,93

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	381	348
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	11	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	17	28
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	3	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	339	307

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	186.527.798,15	61.255.442,49	6.552.308,75	70.240.852,56	324.576.401,95
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				22.027.881,85	22.027.881,85
Finanziamento spese di investimento				35.384.547,94	35.384.547,94
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				9.448.420,19	9.448.420,19
Utilizzo parte accantonata	1.335.617,84				1.335.617,84
Utilizzo parte vincolata		33.708.521,81			33.708.521,81
Utilizzo parte destinata agli investimenti			5.858.806,54		5.858.806,54
Valore delle parti non utilizzate	185.192.180,31	27.546.920,68	693.502,21	3.380.002,58	216.812.605,78
Totale	186.527.798,15	61.255.442,49	6.552.308,75	70.240.852,56	324.576.401,95

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	161.493.891,17	11.130.000,00	11.506.410,09	2.397.496,89	186.527.798,15
Utilizzo parte accantonata	0,00	1.253.381,74	0,00	82.236,10	1.335.617,84
Valore delle parti non utilizzate	161.493.891,17	9.876.618,26	11.506.410,09	2.315.260,79	185.192.180,31
Totale	161.493.891,17	11.130.000,00	11.506.410,09	2.397.496,89	186.527.798,15

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	28.437.004,03	27.832.189,41	3.714.084,02	1.272.165,03	61.255.442,49
Utilizzo parte vincolata	18.828.578,42	15.919.320,63	444.724,02	515.898,74	35.708.521,81
Valore delle parti non utilizzate	9.608.425,61	11.912.868,78	3.269.360,00	756.266,29	25.546.920,68
Totale	28.437.004,03	27.832.189,41	3.714.084,02	1.272.165,03	61.255.442,49

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

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

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

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

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

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente nel corso del 2021 non ha richiesto anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo Rischi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per complessivi euro 21.504.397,85 di cui fondo contenzioso per euro 9.997.987,76 e fondo passività potenziali per euro euro 11.506.410,09. Per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, l'Ente ritiene l'accantonamento congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.100,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 5.015.750,00 relativo al Fondo rinnovi contrattuali e un accantonamento pari a euro 448.625,26 relativo al Fondo avvocatura.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato non è stata riportata alcuna quota vincolata derivante dal cosiddetto "Fondone", mentre sono state riportate correttamente le relative quote derivanti dai ristori specifici, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Emergenza COVID-19 - Contributi ricevuti dallo Stato - Anno 2021

Descrizione	Norma di riferimento	Importo	Capitolo E	Tipologia di ristoro
Fondo per le funzioni fondamentali degli enti	Art. 106 DL n. 34 del 19/5/2020 (Rilancio) assegnazione 2021 decreto del 30/7/2021	23.129.360,44	E22540-000	"Fondone"
Ristoro per agevolazioni TARI	Art. 6 DL 73/2021 del 25/05/2021	6.408.597,95	E22120-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione imposta di soggiorno	Art. 25 DL 41/2021 - Art. 55 DL 73/2021 - decreto INTERNI e MEF del 13 dic 2021	5.871.147,35	E22610-000	ristoro specifico di entrata
Fondo di solidarietà alimentare	Decreto 73/2021 del 25/5/2021 art. 53	1.657.280,76	E21570-000 E37447-000	ristoro specifico di spesa
Potenziamento dei centri estivi diurni	Art. 63 DL 73/2021 del 25/05/2021	762.249,56	E20980-000	ristoro specifico di spesa
Ristoro parziale mancata riscossione IMU settore turistico	Art. 78 DL 104/2020 del 14/8/2020 art. 6 sexies DL 41/21 art. 4 ter DL 73/21	2.331.561,68	E22605-000	ristoro specifico di entrata
Ristoro parziale mancata riscossione COSAP	Art. 181, comma 1 quater, DL 34/2020 DL 41/2021	5.178.399,06	E22620-000	ristoro specifico di entrata
Contributo dal Ministero INFRASTRUTTURE E MOBILITA' SOSTENIBILI per ristoro perdite di fatturato derivanti dal COVID-19 alle imprese di trasporto scolastico	Decreto n. 58 del 7/4/2021 e n. 82 del 20/05/2021	29.066,76	E22658-000	ristoro specifico di spesa
TOTALE		45.367.663,56		

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- FONDO MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID 19 (Art. 2 DL 154 DEL 23/11/2020) Euro 2.062.703,93;
- FONDO PER IL RISTORO PARZIALE DELLE MINORI ENTRATE DERIVANTI DALLA MANCATA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO (Art. 180 c. 2 D.L.34/2020) Euro 1.597.978,93;
- CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E TRASPORTI FINALIZZATO ALL'EROGAZIONE DI BUONI VIAGGIO PER PERSONE DISABILI O IN CONDIZIONI DI BISOGNO Euro 784.859,86.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- FONDO PER IL RISTORO PARZIALE DELLE MINORI ENTRATE DERIVANTI DALLA MANCATA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO (Art. 180 c. 2 D.L.34/2020 e art. 25 D.L. 41/2021) Euro 129.602,93;
- CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELLA FAMIGLIA - PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI Euro 9.459,97.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A1, A2 e A3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		119.801.117,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.230.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.501.016,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		86.069.400,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.699.487,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		90.768.887,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.626.980,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.135.195,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.491.784,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.491.784,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		136.928.097,38
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		3.230.700,00
Risorse vincolate nel bilancio		36.636.212,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		97.061.185,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.699.487,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		101.760.672,38

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): € 136.928.097,38

§ W2 (equilibrio di bilancio): € 97.061.185,34

§ W3 (equilibrio complessivo): € 101.760.672,38

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di Euro 9.179.127,82 si riferiscono principalmente ai molteplici contributi ricevuti da altri Enti che hanno comportato imputazioni sul Titolo 2 del Bilancio.

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di Euro 1.358.114,56 corrispondono al valore dell'IVA sulle vendite immobiliari.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	384.490.097,37	367.025.975,55	373.543.845,22	95,5%	101,8%
Titolo 2	63.611.457,59	146.951.721,21	122.720.899,43	231,0%	83,5%
Titolo 3	151.788.829,04	139.476.262,02	139.935.456,04	91,9%	100,3%
Titolo 4	168.294.302,82	106.593.646,04	46.276.134,82	63,3%	43,4%
Titolo 5	33.025.000,00	36.973.377,40	28.161.002,47	112,0%	76,2%
Titolo 6	16.100.000,00	17.300.000,00	15.300.000,00	107,5%	88,4%
Titolo 7	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	179.654.402,78	190.334.255,35	91.994.934,79	105,9%	48,3%
TOTALE	1.046.964.089,60	1.054.655.237,57	817.932.272,77	100,7%	77,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo 1	367.025.975,55	373.543.845,22	334.030.457,42	89,42
Titolo 2	146.951.721,21	122.720.899,43	106.534.682,79	86,81
Titolo 3	139.476.262,02	139.935.456,04	106.600.512,59	76,18
Titolo 4	106.593.646,04	46.276.134,82	41.282.456,12	89,21
Titolo 5	36.973.377,40	28.161.002,47	1.208.632,27	4,29

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
IMU	10.456.601,18	5.187.837,86	3.797.497,31	
TARI	92.749.566,03	14.590.468,29	11.211.425,93	
TARI - recupero evasione	11.560.233,29	5.278.920,70	3.878.423,04	
Refezione Scolastica	6.300.000,00	3.049.530,07	1.570.812,94	
Quota carico famiglie scuola infanzia	1.950.000,00	1.225.157,25	22.665,41	
Sanzione amm.ve circolazione carico imprese	14.520.000,00	5.932.147,89	4.869.106,99	
Sanzione amm.ve circolazione carico famiglie	29.480.000,00	12.326.176,47	10.551.207,06	
COSAP - temporanea	200.594,15	112.978,27	106.764,47	
COSAP - permanente	4.929.260,13	3.637.222,23	1.818.611,12	
Imposta comunale sulla pubblicità	316,06	227,06	155,66	
Canone patrimoniale pubblicità	17.321.501,49	2.195.731,58	1.143.219,10	
Oneri di urbanizzazione	17.031.472,52	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	59.894.610,89	45.508.144,66	44.432.590,74
riscossione	31.175.042,42	25.908.303,82	26.174.266,38
%riscossione	52,05%	56,93%	58,91%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 44.432.590,74, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	59.894.610,89	45.508.144,66	44.432.590,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	24.284.467,76	23.827.762,16	12.306.153,54
Entrata netta	27.188.348,90	14.826.259,97	32.126.437,20
destinazione a spesa corrente vincolata	19.108.939,79	14.530.713,58	13.052.243,76
% per spesa corrente	70,28%	98,01%	40,63%
destinazione a spesa per investimenti	1.083.551,96	197.613,18	1.563.543,22
% per Investimenti	3,99%	1,33%	4,87%

L'Ente **provvederà** 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)	33.123.144,93 €
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	4.568.042,00 €
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 su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	4.568.042,00 €
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	37.691.186,93 €

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	4.063.356,31 €
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	7.661.020,18 €
TOTALE	11.724.376,49 €

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	5.296.475,05 €
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	5.296.475,05 €

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	10.976.380,55	10.040.348,77	17.031.472,52
Riscossione	10.968.567,84	7.743.724,08	17.031.472,52

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Recupero evasione:

L'Ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione ICI/IMU	32.768.981,34	9.318.941,99	20.807.257,74	21.354.820,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	30.867.404,70	12.712.570,80	15.353.290,52	16.081.690,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	5.456.641,76	1.533.777,41	105.000,00	2.090.152,17
Recupero evasione altri tributi	1.402.672,69	604.737,69	593.715,95	670.549,06
TOTALE	70.495.700,49	24.170.027,89	36.859.264,21	40.197.211,83

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	42.536.353,38 €	
Residui riscossi nel 2021	7.073.926,86 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 3.607.295,68 €	
Residui al 31/12/2021	31.855.130,84	74,89%
Residui della competenza	14.470.541,76 €	
Residui totali	46.325.672,60	
FCDE al 31/12/2021	40.197.211,83	86,77%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	603.310.602,44	703.815.197,52	567.181.243,86	116,7%	80,6%
Titolo 2	208.049.228,06	416.946.550,49	79.666.209,42	200,4%	19,1%
Titolo 3	33.025.000,00	44.473.377,40	28.161.002,47	134,7%	63,3%
Titolo 4	2.435.766,72	1.935.766,72	1.742.358,51	79,5%	90,0%
Titolo 5	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	179.654.402,78	190.334.255,35	91.994.934,79	105,9%	48,3%
TOTALE	1.076.475.000,00	1.407.505.147,48	768.745.749,05	130,8%	54,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	157.683.987,25	164.762.751,41	7.078.764,16
102	imposte e tasse a carico ente	8.575.078,67	8.047.889,40	-527.189,27
103	acquisto beni e servizi	280.813.681,05	312.830.224,12	32.016.543,07
104	trasferimenti correnti	68.167.529,79	68.010.412,79	-157.117,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.716.133,23	1.751.062,01	34.928,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.955.976,13	4.392.797,86	-563.178,27
110	altre spese correnti	5.832.453,31	7.386.106,27	1.553.652,96
TOTALE		527.744.839,43	567.181.243,86	39.436.404,43

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	73.811.960,48	76.704.679,60	2.892.719,12
203	Contributi agli investimenti	1.216.819,29	478.610,49	-738.208,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	953.215,29	2.482.919,33	1.529.704,04
TOTALE		75.981.995,06	79.666.209,42	3.684.214,36

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 15 del 28/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	26.745.798,10	25.387.467,12
FPV di parte capitale	218.340.315,64	232.220.869,13
FPV per partite finanziarie	0,00	7.500.000,00
TOTALE	245.086.113,74	265.108.336,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	19.000.589,28 €	26.745.798,10 €	25.387.467,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.184.639,86 €	10.761.261,20 €	6.713.916,52 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	6.321.715,16 €	6.168.071,96 €	4.855.222,28 €
- 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**	- €	- €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.138.733,11 €	4.688.876,55 €	6.472.534,85 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.350.662,71 €	1.180.107,35 €	3.102.247,86 €
- 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	1.004.838,44 €	3.947.481,04 €	4.243.545,61 €
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	- €	- €	- €

(*) *premieria e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(**) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	148.803.935,79 €	218.340.315,64 €	239.720.869,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	87.409.894,74 €	119.826.245,32 €	79.522.907,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.394.041,05 €	98.514.070,32 €	€ 160.197.962,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	- €	- €	- €

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	11.242.422,37
Trasferimenti correnti	3.419.055,12
Incarichi a legali	70.357,70
Altri incarichi	675.630,60
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.980.001,33
Totale FPV 2021 spesa corrente	25.387.467,12

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	164.762.751,41
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	6.884.360,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: macroaggregato 109-Rimborsi e poste correttive	0,00	249.506,84
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	171.896.618,86
(-) Componenti escluse (B)	0,00	34.744.106,38
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	27.997.842,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	144.343.830,51	137.152.512,48
Media Entrate correnti		635.682.823,24
FCDE - Bilancio		41.513.764,97
Denominatore		594.169.058,27
Spesa di personale (macroaggregato 101)		164.762.751,41
Oneri riflessi (al netto dell'Irap) (già ricompresi nel macroaggregato 101)		0
Numeratore		164.762.751,41
Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
27,73%	28,80%	32,80%

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera Rep. n. DG/2021/136, P.G.n. 298748/2021 del 29/06/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - o verbale n. 59 del 28/06/2021 sul piano dei fabbisogni
 - o verbale n. 60 del 28/06/2021 di asseverazione del rispetto degli equilibri di bilancio
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

- o Verbale n. 71 del 09/07/2021 per la costituzione del fondo dirigenti 2021
- o Verbale n. 52 del 01/06/2021 per la costituzione del fondo dipendenti 2021
- o Verbale n. 72 del 10/07/2021 per la distribuzione del fondo dipendenti 2021
- o Verbale n. 23 del 01/12/2021 per la distribuzione del fondo dirigenti 2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	82.205.131,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.742.358,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	15.300.000,00
TOTALE DEBITO	=	95.762.772,99

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	98.121.071,32	75.385.074,98	82.205.131,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	8.870.268,57	15.300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	11.781.315,12	2.050.211,87	1.742.358,51
Estinzioni anticipate (-)	10.954.681,22 €	0,00	0,00
Altre variazioni (-)	0,00	0,18	0,00
Totale fine anno	75.385.074,98	82.205.131,50	95.762.772,99
Nr. Abitanti al 31/12	389.261	390.636	392.690
Debito medio per abitante	193,66	210,44	243,86

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.187.816,22	1.690.406,36	1.671.049,22
Quota capitale	11.781.315,12	2.050.211,87	1.742.358,51
Totale fine anno	13.969.131,34	3.740.618,23	3.413.407,73

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

Per quanto riguarda le garanzie fidejussorie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti, di cui all'art. 207 del TUEL, relative ad assunzioni di mutui destinati ad investimenti, si rileva:

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società' SO.GE.SE.

Tale garanzia concorre al limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, ma per la quale non è stato costituito alcun accantonamento sull'esercizio 2021.

La suddetta garanzia fidejussoria doveva concludersi in data 31 dicembre 2020, ma in virtù della sospensione delle rate dei mutui consentita dall'art 65 del DL 104/2020, è stato dilazionato il piano di rimborso delle rate con uno slittamento al 31 dicembre 2022.

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

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	NO
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO
<i>11.1.c) Lease-back</i>	NO
<i>11.1.d) Project financing</i>	SI privato
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	SI privato
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	NO

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Spese di custodia e conservazione affreschi di Adolfo De Carolis	Pg.n. 251394/2021	€ 45.140,00	Avanzo accantonato a Fondo passività potenziali	49
Esecuzione ordinanza n. 14427/2021 della Corte suprema di Cassazione	Pg.n. 541166/2021	€ 58.241,74	Avanzo accantonato (fondo contenzioso)	12
Sentenze esecutive n. 886/2021 e 890/2021 del Tar Emilia Romagna	Pg.n. 529230/2021	€ 1.150.000,00	Avanzo accantonato (fondo contenzioso)	17
Esecuzione ordinanza n. 165/2021 del Tribunale ordinario di Bologna	Pg.n. 552147/2021	€ 25.600,00	Fondi di riserva	21

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	380.282,62	414.461,70	1.233.841,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.125.195,92	242.136,34	45.140,00
Totale	1.505.478,54	656.598,04	1.278.981,74

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23 dicembre 2021 (P.G. n. 579986/2021, DC/PRO/2021/133) ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Partecipazioni dirette				
Aeroporto G. Marconi di Bologna SpA	3,88%	sì	- 13.963.341	Società quotata. Mantenimento senza interventi
AFM SpA	15,86%	no	3.453.249	Rinviata l'attuazione della decisione di alienazione della partecipazione al termine dell'anno 2022- D.Lgs. 175/2016, art. 24 comma 5-ter, introdotto da D.L. 73/2021, convertito con modificazioni dalla L. 106/2021
ATC SpA -in liquidazione	59,65%	no	1.212	Con decisione dell'Assemblea straordinaria del 30 giugno 2014, la Società è stata posta in liquidazione; i tempi per la conclusione della liquidazione sono indefiniti/ condizionati dall'esito di giudizi in corso (obiettivo entro l'esercizio 2022); la società è attualmente inattiva
Autostazione di Bologna Srl	66,89%	sì	-137.757	Mantenimento senza interventi
Bologna Fiere SpA-Fiere Internazionali di Bologna	14,71%	sì	-32.362.092	Mantenimento; con comunicazione P.G. n. 52223/2019 del 1.01.2019, congiuntamente alla Città Metropolitana, è stata proposta una riduzione del numero dei componenti del CdA, a seguito dei rilievi della Corte dei Conti (deliberazione n. 65/2018/VSGO) per ricondurlo al numero massimo di 5
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	51%	sì	2.602.589	Mantenimento senza interventi
BSF Srl (100% di BSC)	51%	sì	596.486	Partecipazione indiretta attraverso BSC Srl Mantenimento senza interventi
Centro Agroalimentare Bologna - CAAB SpA	80,04%	sì	-21.425.955	Mantenimento senza interventi
Finanziaria Bologna Metropolitana - FBM SpA	32,83%	no	-905.056	La liquidazione in corso, risente dell'emergenza epidemiologica che ha allungato i tempi delle procedure ad

in liquidazione				evidenza pubblica necessarie alla cessione dei cespiti materiali (obiettivo conclusione entro il 31/12/2022). Nominato il liquidatore in data 31/07/2018, la società è inoperativa dalla cessione del ramo d'azienda, perfezionatasi in data 25 settembre 2018 relativa ai servizi tecnici; residua la sola attività di gestione dell'impianto fotovoltaico.
HERA SpA	8,40%	sì	217.017.464	Società quotata. Mantenimento senza interventi
Interporto Bologna SpA I	35,10%	sì	-29.261	Mantenimento, con interventi di modifica dello statuto sociale e di conseguente rinnovamento della società nella sua struttura e nelle sue attività, in collaborazione con le altre amministrazioni pubbliche socie
Lepida Scpa	0,0014%	sì	61.229	Mantenimento senza interventi
Società reti e Mobilità SrL - SRM SrL	61,63%	sì	30.610	Mantenimento senza interventi
TPER SpA	30,11%	sì	3.180.942	Società quotata. Mantenimento senza interventi
Partecipazioni indirette				
Modernissimo SrL società (100% Fondazione Cineteca di Bologna)	83,45%	sì	29.742	Partecipazione indiretta attraverso la Fondazione Cineteca di Bologna che è stata invitata a predisporre un piano di riassetto per la razionalizzazione della propria partecipate, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 20, commi 1 e 2 del D.Lgs 175/2016 per superare la condizione ostativa al mantenimento della partecipazione nella società, in relazione al fatturato medio inferiore ai limiti di cui all'art. 20, co.2, lett d) conseguito nel triennio precedente.
L'Immagine Ritrovata SrL (100% di Fondazione Cineteca di Bologna)	100%	sì	-67.722	Partecipazione indiretta attraverso la Fondazione Cineteca di Bologna che è stata invitata a predisporre un piano di riassetto per la razionalizzazione delle proprie partecipate, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 20, commi 1 e 2 del D.Lgs 175/2016
L'Image Retrouvee sas – Parigi (51% L'Immagine Ritrovata SrL)*	51%	sì	- 158.743	Partecipata indiretta da L'Immagine Ritrovata SrL che il 30 giugno 2021 ha acquisito il totale delle partecipazioni

				della società Image Retrouvée: la quota di partecipazione indiretta del Comune di Bologna è divenuta del 100%; comunicata alla Fondazione Cineteca e alle sue società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo, invito a predisporre un piano di riassetto per la razionalizzazione delle proprie partecipate
L'Immagine Ritrovata ASIA Ltd – Hong Kong (100% L'Immagine Ritrovata Srl)	100%	sì	- 35.245	Partecipata indiretta da L'Immagine Ritrovata Srl; comunicata alla Fondazione Cineteca e alle sue società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo, invito a predisporre un piano di riassetto per la razionalizzazione delle proprie partecipate, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 20, commi 1 e 2 del D.Lgs 175/2016 in relazione alla condizione ostativa al mantenimento della partecipazione nelle suddette società; è in corso la valutazione di un'operazione straordinaria di incorporazione nella società italiana L'Immagine ritrovata

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:



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
1	ACER	Patrimonio CDR 004 - Area Welfare e promozione di Benessere di comunità CDR 040 - Politiche abitative CDR 404 - Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	457.469,62		61.791,90		
			dato società	528.209,43		998.832,28		Non pervenuta asseverazione
			differenza	-70.739,81	Il Comune deve effettuare ulteriori accertamenti - il Comune accerta gli importi in via prudenziale; il dato presenta un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.	-937.040,38	Tale differenza rappresenta una quota dell'importo complessivo dell'ultima rata degli interventi "ristrutturazione edilizia Via Albani 2/2 - 2/7" e "ristrutturazione edilizia via Fioravanti 49-51 via Bolognese 34", contenuti nei contratti di quartiere Il Bolognina; tali importi diverranno esigibili per il Comune solo a seguito dell'approvazione degli atti di collaudo così come previsto all'art.7 dell'accordo di programma sottoscritto il 9 luglio 2008 tra RER e Comune di Bologna. La somma complessiva è quindi attribuita all'anno 2022 in quanto è contabilizzata mediante la procedura di FPV.	
		PROGETTI POLITICHE ABITATIVE						
			Finanziamento Regionale	3.593.765,31			Tale cifra si riferisce a lavori ancora da concludere in merito a diverse linee di attività e programmi su immobili di proprietà comunale, in cui ACER svolge la funzione di stazione appaltante, per i quali risulta un rapporto di debito e credito, in quanto le somme sono già state versate in base a disposizioni normative o contrattuali o erogate direttamente dalla Regione.	
			Finanziamento proprio	4.186.939,62				
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
2	AEROPORTO	Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00		9.251,06		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		9.251,06	Sfasamento temporale - Importo in corso di definizione.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
3	AFM SpA	Polizia Municipale CDR 041 - Patrimonio CDR 004	dato Comune			4.186,59		
			dato società			4.167,38		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		19,21	AFM dichiara importo al netto dell'IVA Split	



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
4	ASP CITTA' DI BOLOGNA	Area personale e organizzazione CDR 002 - Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040 - Area Quartieri 070 - Settore Patrimonio CDR 004 - Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019	dato Comune	130.118,28		23.846.363,81	Il dato corrisponde a quanto finanziato dal Ministero dell'Interno sui Progetti SAI (Sistema Accoglienza e Integrazione) oltre a impegni assunti prudenzialmente per ulteriori progetti non ancora rendicontati.	
			dato società	1.323.593,79		15.689.414,00	Il collegio di Revisione ASP precisa che i dati comunicati, risultano dalle schede contabili, alla data del 10 Marzo 2022, conservate agli atti, che comprendono tutte le rilevazioni contabili relative a documenti emessi e ricevuti nell'anno 2021, nonché l'importo del conto "Fatture da emettere" conteggiato e contabilizzato alla data del 10 Marzo 2022.	Asseverazione presentata
			differenza	-1.193.475,51	Differenza di contabilizzazione - L'ente prudenzialmente contabilizza per cassa le entrate derivanti dalla gestione di immobili concessi in locazione.	8.156.949,81		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
5	ATC SpA in liquidazione	Settore Mobilità sostenibile CDR 024 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	1.170.942,50		0,00	Il Comune è a conoscenza delle pretese della società per € 248.931,41 ma non le condivide.	
			dato società	1.212.835,28		248.931,41		Asseverazione presentata
			differenza	-41.892,78	Si rileva una diversa modalità di contabilizzazione pari ad euro 41.982,78 per interessi, aggi e diritti, il comune prudenzialmente gestisce per cassa.	0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
6	AUTOSTAZIONI DI BOLOGNA S.R.L.	Patrimonio CDR 004	dato Comune	3.125.840,00	Trattasi di concessione di diritto di superficie i cui accertamenti sono imputati negli esercizi di competenza in base alle rate stabilite dalla concessione stessa.	0,00		
			dato società	3.125.840,00		0,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
7	BOLOGNA FIERE Spa	Patrimonio CDR 004	dato Comune	0,00		2.592,25		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta documentazione
			differenza	0,00		2.592,25		



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
8	BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl	Segreteria Generale Servizi Demografici CDR 008 - Settore manutenzione Edilizia CDR 007	dato Comune	539.728,12	Si rileva ulteriore accertamento assunto prudenzialmente per euro 267.670,93	532.870,23	Si rilevano ulteriori impegni assunti prudenzialmente per euro 268.043,18	
			dato Società	82.458,46		75.600,57		Asseverazione presentata
			differenza	457.269,66	Importo regolarizzato nell'esercizio 2022	457.269,66	Importo regolarizzato nell'esercizio 2022	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
8	BOLOGNA SERVIZI FUNERARI srl	Area Welfare e promozione di Benessere di Comunità CDR 040	dato Comune	0,00		5.124,15		
			dato Società	0,00		0,00		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		5.124,15		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
9	CAAB spa	Area Personale e organizzazione CDR 002	dato Comune	0,00		3.579,55		
			dato Società	0,00		3.579,55		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
10	FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEATRO (ERT)	Biblioteche CDR 065 - Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019	dato Comune	0,00		2.000,00		
			dato società	0,00		706.956,15		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		-704.956,15	Sfasamento temporale; differenza di contabilizzazione - Tali importi sono stati reimputati in quanto esigibili nell'esercizio 2022	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
11	F.B.M. in Liquidazione Spa	Dipartimento Urbanistica Settore Piani e Progetti Urbanistici CDR 048 - U.I. Entrate CDR 011	dato Comune	85,00	TARI	-		
			dato società	85,00		61.499,05		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		-61.499,05	Somma non dovuta così come specificato nella Determinazione Dirigenziale PG. 71753/2021 del 15.02.2021, comunicata tramite PEC a FBM in liquidazione con PG 108213/2021 del 08/03/2021.	



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
12	FONDAZIONE ALDINI VALERIANI	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 036 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	137.911,81		81.250,45		
			dato società	117.226,58		121.781,79		Asseverazione presentata
			differenza	20.685,23	Differenza di contabilizzazione utenze incassate nel 2022 - La Fondazione le considera nell'anno 2022	-40.531,34	Sfasamento temporale di contabilizzazione	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
13	FONDAZIONE CINETECA DI BOLOGNA	Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019 - Area Economia e Lavoro CDR 028 - Cultura CDR 013	dato Comune	0,00		380.900,00		
			dato società	0,00		380.900,00		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
14	FONDAZIONE M USEO EBRAICO		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
15	FONDAZIONE PER L'INNOVAZIONE URBANA	Area Economia e Lavoro CDR 028 - Biblioteche CDR 065 - Cultura CDR 013	dato Comune	21.900,00		570.009,64		
			dato società	21.900,00		570.009,64		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		-		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
16	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	Area Risorse finanziarie UI Acquisti CDR 003 - Cultura CDR 013 - Area Economia e Lavoro CDR 028 - U.I. Entrate CDR 011 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	197.246,79		40.820,00		
			dato società	217.368,23		40.820,00		Non pervenuta asseverazione
			differenza	-20.121,44	Sfasamento temporale - La differenza è dovuta a richieste di rimborso utenze e a rata TARI.	0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
17	FONDAZIONE VILLA GHIGI	Settore Ambiente e Verde CDR 465 - Area Educazione, Istruzione e Nuove Generazioni CDR 019 - Quartiere San Donato - San Vitale CDR 075	dato Comune	0,00		182.445,70		
			dato società	0,00		182.445,70		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		



Comune di Bologna

nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
18	HERA Spa	Area Risorse finanziarie UI Acquisti CDR 003, Settore Edilizia CDR 007, Settore Ambiente CDR 465, Settore Mobilità sostenibile CDR 024	dato Comune	0,00		7.495.069,40		
			dato società	0,00		0,00		Non pervenuta documentazione
			differenza	0,00		7.495.069,40		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
19	LEPIDA Spa	Settore Agenda digitale e Tecnologie informatiche 034	dato Comune	0,00		329.111,42		
			dato società	0,00		186.944,77		Non pervenuta asseverazione
			differenza	0,00		142.166,65	Sfasamento temporale - Conteggi in corso di definizione	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
20	SOCIETA' INTERPORTO DI BOLOGNA Spa		dato Comune	0,00		0,00		
			dato società	0,00		0,00		Asseverazione presentata
			differenza	0,00		0,00		
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
21	SRM Srl	Settore Mobilità Sostenibile CDR 024 - Area Segreteria Generale CDR 008	dato Comune	0,00		1.315.093,64		
			dato società	224,20		1.155.074,99		Asseverazione presentata
			differenza	-224,20	Sfasamento temporale - importo incassato nell'anno 2022	160.018,65	Sfasamento temporale - La differenza è determinata dall'Iva e da diverse modalità di contabilizzazione.	
nr	Società'	Settore/Settori comunali di riferimento	Dato	Crediti del comune nei confronti della società	note riferite ai crediti	Debiti del comune nei confronti della società	note riferite ai debiti	Asseverazione
22	Tper Spa	Settore Mobilità sostenibile CDR 024 - Area Welfare e Promozione del Benessere di Comunità CDR 040 - Patrimonio CDR 004	dato Comune	7.760,18		245.364,00		
			dato società	0,00		234.338,79		
			differenza	7.760,18	Sfasamento dovuto a diverse modalità di contabilizzazione degli incassi già regolarizzati nell'esercizio 2022	11.025,21	Sfasamento temporale - Diversa modalità di contabilizzazione riferita a scomputo di canoni di locazione a fronte di lavori su immobili	

I Debiti e i Crediti sono stati rilevati applicando il principio contabile concernente la contabilità finanziaria, All. n. 4/2 al D. lgs. 118/2011.

Si fa presente che per effetto dell'evento epidemologiche le Pubbliche amministrazioni locali non sono obbligate ad effettuare l'accantonamento qualora le partecipate presentino nel 2020 un risultato di esercizio negativo.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.440.167.605,21	2.421.309.542,03	18.858.063,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	618.577.786,42	592.380.137,35	26.197.649,07
D) RATEI E RISCONTI	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.061.245.391,63	3.016.189.679,38	45.055.712,25
A) PATRIMONIO NETTO	2.692.557.962,30	2.673.026.714,91	19.531.247,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	26.973.873,11	25.033.906,98	1.939.966,13
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	263.923.293,98	252.654.200,02	11.269.093,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	77.790.262,24	65.474.857,47	12.315.404,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.061.245.391,63	3.016.189.679,38	45.055.712,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	349.204.330,34	330.907.774,68	18.296.555,66

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 130.122.977,02
Fondo svalutazione crediti	+	€ 253.118.936,90
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 30.887.121,23
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 96.369.416,74
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 3.125.840,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 314.633.778,41

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

DEBITI	+	€ 263.923.293,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 95.762.772,99
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	=	
		€ 168.160.520,99

L'importo di Euro 59.972,25 relativo al totale dei residui passivi del Titolo 4 è ricompreso nella voce "Debiti" e si riferisce alla quota capitale della rata di ammortamento mutui di Cassa Depositi e Prestiti scaduta il 31/12/2021 effettuata erroneamente dal Tesoriere in ritardo in data 10/01/2022.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	21.504.397,85 €
FAL	- €
Fondo perdite partecipate	- €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.504.397,85 €

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	620.478.063,73	620.507.949,19	-29.885,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	615.329.914,56	577.668.509,77	37.661.404,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.405.354,97	12.904.560,41	500.794,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-14.531.271,60	-8.559,18	-14.522.712,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.180.512,45	30.931.377,17	-13.750.864,72
IMPOSTE	7.202.412,37	7.179.285,93	23.126,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.000.332,62	79.487.531,89	-65.487.199,27

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- 1- pur ritenendo congruo quanto previsto dall'Ente in merito alla circolare Corte dei Conti, Sez. Giurisdizionale Regionale Emilia Romagna del 12 marzo 2021, con oggetto "resa del conto da parte degli agenti contabili....." di porre attenzione ad eventuali interventi chiarificatori della Corte dei Conti, sulla disciplina degli organi di controllo interni e sulla eventuale deliberazione consiliare;
- 2- di valutare attentamente gli eventuali riflessi negativi dei risultati d'esercizio delle società partecipate sul bilancio dell'Ente.

11. 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. CERVERIZZO PAOLO
DOTT. CREMONESI PAOLO
DOTT.SSA BRICCOLANI EMANUELA
(firma digitale)