



COMUNE DI BUDRIO
Città Metropolitana di Bologna

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021**

Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott. Giovanni Battista Furno
Dott. Cristian Poldi Allai

COMUNE DI BUDRIO

Città Metropolitana di Bologna

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 13 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Parere n. 10/2022

Il Collegio dei Revisori, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 59 del 29/06/2021, ha esaminato:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 05/04/2022 avente ad oggetto l'approvazione della proposta di rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 e della relazione sulla gestione, e gli allegati di legge;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 642/2022 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 che modifica i prospetti allegati a, a1, a2, il prospetto di verifica degli equilibri, il quadro generale riassuntivo e l'allegato piano degli indicatori, punto 11) "composizione dell'avanzo di amministrazione";

operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL)»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Questo Collegio, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali n. 1 del 12/07/2021 al n. 22 del 30/12/2021, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, evidenziando di non aver rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali nel corso dell'esercizio.

Il Collegio ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali i rilievi della Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi degli Organi di controllo interno e dallo stesso Collegio dei Revisori.

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.

20 aprile 2022

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Giovanni Battista Furno - Componente

Dott. Cristian Poldi Allai - Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
11. CONCLUSIONI	37

1. PREMESSA

Il Comune di Budrio registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 18.368 abitanti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* ed in merito non sono segnalati errori bloccanti.

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

Il Collegio, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Collegio prende atto che tutti gli agenti contabili interni hanno proceduto alla resa del conto entro il termine del 30/01/2022 e che il Responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili interni ed esterni.

Il Collegio ha ricevuto in data 13/04/2022 la proposta di deliberazione consiliare n. 642/2022 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, con la quale l'Ente intende recepire gli effetti della risposta pervenuta dalla Ragioneria dello Stato in merito al gettito IMU introitato nel 2021 da indicare nella certificazione Covid, che dovrà essere inviata entro il 31/05/2022, e che determina una quota vincolata da fondo funzioni fondamentali nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 non rilevata in sede di approvazione della deliberazione di Giunta comunale n. 34/2022. Con l'occasione è stata recepita anche la corretta contabilizzazione del FAL nell'allegato a1 "quote accantonate nel risultato di amministrazione" a seguito di quanto disposto dall'art. 52, comma 1 ter del D.L.n.73/2021 ed in particolare il chiarimento fornito con FAQ Arconet n. 47/2021 che ha previsto di registrare nell'allegato a/1, nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sia la riduzione del FAL nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti". Pertanto sono stati modificati gli allegati a), a1, a2, il quadro generale riassuntivo, il prospetto di verifica degli equilibri ed il piano degli indicatori, punto 14) dedicato alla composizione dell'avanzo di amministrazione.

Tuttavia dal controllo effettuato sui nuovi allegati il Collegio rileva delle ulteriori correzioni da apportare, così come evidenziato ed illustrato nella presente relazione al paragrafo 5), che incidono sul prospetto di verifica degli equilibri e sul quadro generale riassuntivo.

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)	6.026.333,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.026.333,71
Differenza	0,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.851.053,12	5.246.396,80	6.026.333,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	752.187,91	62.024,22	112.300,31

L'evoluzione della consistenza della cassa vincolata nell'ultimo triennio risulta così rilevata:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.205.642,33	752.187,91	62.024,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.205.642,33	752.187,91	62.024,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	38.194,84	1.200,00	50.276,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	491.649,26	691.363,69	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	752.187,91	62.024,22	112.300,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	752.187,91	62.024,22	112.300,31

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 19/05/2021- precedente Collegio
- 2 trimestre 2021 verbale n. 05 del 05/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 12 del 26/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 28/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al 31/12/2021 esistenti al di fuori del conto di tesoreria giacenti presso i conti correnti postali, così come rilevato in occasione della verifica di cassa del 4 trimestre (cfr. verbale n. 1 del 28/01/2022) sono pari a:

C/C n. 1009074756 - Passi Carrai	euro	0,00
C/C n. 1032046466 - Affissioni e pubblicità	euro	88,00
C/C n. 1044609970 - Polizia Municipale - Sanzioni Codice della strada	euro	25.801,91
C/C n. 17264409 - Servizio Tesoreria	euro	13.639,49
Totale	euro	39.529,40

L'Ente durante l'esercizio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'importo dell'anticipazione di cassa nel rispetto di quanto previsto dall'art. 222 del Tuel è stata così quantificata:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.099.732,00	3.309.134,00	3.474.205,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	256.949,47	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

Parifica agenti contabili

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari ha proceduto con determinazione n. 98 del 07/02/2022 a parificare i conti della gestione dei seguenti agenti contabili a denaro, per l'anno 2021:

- Agente Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna
- Economo comunale
- Agente contabile Polizia Locale
- Agente Biblioteca
- Agente Musei
- Agente Urp - Anagrafe

Con il medesimo atto sono stati parificati il conto del Tesoriere ed il conto della gestione di titoli azionari.

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari ha proceduto con determinazione n. 134 del 24/02/2022 ha parificato il conto di Agenzia Entrate Riscossione.

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. 41, comma 1, D.L.n.66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n.231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - **11,59** giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha attestato in apposito allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari a euro 469.246,14 e i tempi medi di pagamento pari a -11,59 giorni.

I dati della PCC evidenziano nell'anno 2021 un indicatore di tempo medio ponderato di ritardo di -12 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 28/02/2022 sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario al 31/12/2021, che ha rilevato le seguenti risultanze:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 10.369.917,80 di cui:

- euro 6.313.670,06 da gestione residui;
- euro 4.056.247,74 da gestione competenza 2021.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.248.551,46 di cui:

- euro 715.968,36 da gestione residui;
- euro 4.532.583,10 da gestione competenza 2021.

Il Collegio rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 21,59%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,82%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	197.132,92	48.658,40	827.950,94	749.892,26	460.596,74	982.101,02	3.266.332,28
Titolo 2	175,00	0,00	219,90	10.441,92	0,00	154.909,71	165.746,53
Titolo 3	782.546,69	110.165,67	168.412,26	228.710,63	184.276,69	1.018.491,59	2.492.603,53
Titolo 4	0,00	22.934,75	26.843,60	411.560,25	1.694.671,28	1.900.005,87	4.056.015,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	346.723,29	0,00	346.723,29
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	28.143,44	5.985,50	3.491,48	3.041,09	1.095,36	739,55	42.496,42
Totale	1.007.998,05	187.744,32	1.026.918,18	1.403.646,15	2.687.363,36	4.056.247,74	10.369.917,80

I residui attivi conservati alla data del 31/12/2021 risultano esigibili ed aventi il titolo giuridico attestante 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	13.415,82	958,36	102.813,76	80.562,77	154.587,90	2.541.800,44	2.894.139,05
Titolo 2	125.536,97	852,09	9.062,16	23.783,95	78.922,23	1.918.836,29	2.156.993,69
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	105.557,45	12.471,46	1.052,99	5.292,78	1.097,67	71.946,37	197.418,72
Totale	244.510,24	14.281,91	112.928,91	109.639,50	234.607,80	4.532.583,10	5.248.551,46

I residui passivi conservati alla data del 31/12/2021 risultano esigibili e derivano da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti.

Non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.246.396,80
RISCOSSIONI	1.778.857,98	16.077.597,55	17.856.455,53
PAGAMENTI	2.699.106,40	14.377.412,22	17.076.518,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.026.333,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.026.333,71
RESIDUI ATTIVI	6.313.670,06	4.056.247,74	10.369.917,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	715.968,36	4.532.583,10	5.248.551,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			546.714,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.190.751,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			9.410.234,68

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.223.849,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.138.719,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.737.465,37
SALDO FPV	401.254,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	146.454,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	241.339,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.884,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.223.849,97
SALDO FPV	401.254,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.884,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.340.841,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.349.404,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	9.410.234,68

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	11.815.514,65	7.690.245,82	9.410.234,68
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	9.977.034,27	5.094.848,53	6.704.636,12
Parte vincolata (C)	392.714,80	1.233.473,31	906.817,64
Parte destinata agli investimenti (D)	1.187.659,93	67.632,41	116.924,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	258.105,65	1.294.291,57	1.681.856,51

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.246.396,80		2.851.053,12		2.260.405,73	
+ Riscossioni	17.856.455,53		18.065.191,28		19.221.585,39	
- Pagamenti	17.076.518,62		15.669.847,60		18.630.938,00	
= Cassa al 31.12	6.026.333,71		5.246.396,80		2.851.053,12	
+ residui attivi (Crediti)	10.369.917,80		8.238.983,00		15.037.208,06	
- residui passivi (Debiti)	5.248.551,46		3.656.414,34		4.509.989,48	
= Avanzo di Amministrazione	11.147.700,05		9.828.965,46		13.378.271,70	
- FPV per spese correnti	546.714,24		287.116,13		224.585,37	
- FPV per spese in c/ capitale	1.190.751,13		1.851.603,51		1.338.171,68	
= Risultato di Amministrazione	9.410.234,68	100%	7.690.245,82	100%	11.815.514,65	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	4.203.703,98	45%	3.250.302,51	42%	4.244.947,34	36%
- Altri accantonamenti	2.500.932,14	27%	1.844.546,02	24%	5.732.086,93	49%
= Totale Parte Accantonata	6.704.636,12	71%	5.094.848,53	66%	9.977.034,27	84%
- Totale Parte Vincolata	906.817,64	10%	1.233.473,31	16%	392.714,80	3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	116.924,41	1%	67.632,41	1%	1.187.659,93	10%
= Avanzo Disponibile	1.681.856,51	18%	1.294.291,57	17%	258.105,65	2%

Variazioni di bilancio

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

VARIAZIONI CONSIGLIO				
N. Atto	Anno Atto	Data Adozione	Data esecutività	Oggetto
49	2021	27/05/2021	06/07/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023
67	2021	29/07/2021	17/08/2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2021-2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
79	2021	30/09/2021	02/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023
86	2021	28/10/2021	29/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023
98	2021	30/11/2021	01/01/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023
VARIAZIONI GIUNTA				
N. Atto	Anno Atto	Data Adozione	Data esecutività	Oggetto
33	2021	06/05/2021	22/05/2021	I PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG
47	2021	01/06/2021	14/06/2021	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023 PER CONSENTIRE LA PARTENZA DEI CENTRI ESTIVI
48	2021	01/06/2021	14/06/2021	II PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (INTEGRAZIONE DI RISORSE PER I CENTRI ESTIVI). VARIAZIONE AL PEG
49	2021	04/06/2021	29/06/2021	III PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG
56	2021	24/06/2021	13/07/2021	IV PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG
57	2021	24/06/2021	13/07/2021	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE
76	2021	05/08/2021	17/08/2021	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE
108	2021	21/10/2021	22/11/2021	V PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG.
118	2021	18/11/2021	04/12/2021	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO 2021-2023 PER CONCLUSIONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE TEATRO COMUNALE
123	2021	25/11/2021	11/12/2021	VI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG.
143	2021	24/12/2021	10/01/2022	VII PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE AL PEG
VARIAZIONI RESPONSABILE				
N. Atto	Anno Atto	Data Adozione	Data esecutività	Oggetto
813	2021	27/12/2021	27/12/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO 2021-2023 DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE FINANZIARIO - VARIAZIONE AL PEG

Nel corso dell'esercizio questo Collegio ha espresso sulle proposte di variazione al bilancio i seguenti pareri:

1. verbale n. 2 del 20/07/2021 - parere n. 2/2021 Proposta consiliare n. 915/2021
2. verbale n. 9 del 21/09/2021 - parere n. 5/2021 Proposta consiliare n. 1390/2021
3. verbale n. 10 del 18/10/2021 - parere n. 6/2021 Proposta consiliare n. 1543/2021
4. verbale n. 13 del 17/11/2021 - parere n. 8/2021 Proposta giuntale n. 1757/2021
5. verbale n. 15 del 23/11/2021 - parere n. 10/2021 Proposta consiliare n. 1696/2021
6. verbale n. 16 del 26/11/2021 - parere n. 11/2021 Proposta consiliare n. 1696/2021 (parere a emendamento).

Utilizzo avanzo di amministrazione

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
	5.094.848,53	1.233.473,31	67.632,41	1.294.291,57	7.690.245,82
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				250.000,00	250.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	847,80				847,80
Utilizzo parte vincolata		1.089.993,24			1.089.993,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.094.000,73	143.480,07	67.632,41	1.044.291,57	6.349.404,78
Totale	5.094.848,53	1.233.473,31	67.632,41	1.294.291,57	7.690.245,82

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.250.302,51	183.625,88	0,00	1.660.920,14	5.094.848,53
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	847,80	847,80
Valore delle parti non utilizzate	3.250.302,51	183.625,88	0,00	1.660.072,34	5.094.000,73
Totale	3.250.302,51	183.625,88	0,00	1.660.920,14	5.094.848,53

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	739.769,71	493.657,65	0,00	45,95	1.233.473,31
Utilizzo parte vincolata	604.607,48	485.385,76	0,00	0,00	1.089.993,24
Valore delle parti non utilizzate	135.162,23	8.271,89	0,00	45,95	143.480,07
Totale	739.769,71	493.657,65	0,00	45,95	1.233.473,31

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 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.*

Il Collegio in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187, comma 3-bis, D.Lgs.n.267/2000, ossia che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Il Collegio ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità è adeguato come previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2, punto 3.3) al D.Lgs.n.118/2011 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione*).

ANALISI COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 sono state comprese le entrate che l'Ente ha individuato di dubbia esigibilità, come dettagliatamente specificate nella relazione sulla gestione in apposito paragrafo (cfr. pag. 34, 35).

Il Collegio ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

Il Collegio attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

L'importo del fondo al 31/12/2021 così come risultante dall'allegato a1, colonna e), è di euro 4.203.703,98 di cui euro 22.934,75 di parte capitale. I suddetti importi trovano corrispondenza negli allegati a) e c).

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ottenuto nel 2013 - ai sensi del decreto del D.L. 35/2013 - un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'Ente, come motivato nella proposta di deliberazione consiliare n. 642/2022, ha rappresentato il FAL nell'allegato a1, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 52, comma 1 ter, D.L.n.73/2021 e della FAQ 47 e pertanto ha proceduto:

- ad iscrivere nel corso dell'esercizio 2021 nel bilancio di previsione il rimborso annuale dell'anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa finanziandola con risorse correnti;
- a ridurre in sede di rendiconto, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, la quota di FAL accantonata;

La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità".

Al fine di consentirne l'applicazione nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo, sempre in sede di rendiconto, la quota del FAL liberata è accantonata in un fondo specifico denominato «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità».

Pertanto, per effetto della nuova norma:

- nell'allegato a) è iscritto il FAL per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra "gli altri accantonamenti" è accantonata la quota liberata come "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";
- nell'allegato a1, nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sono registrati sia la riduzione del FAL nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti".

Il Collegio ha verificato che nell'allegato a1:

- alla riga FAL: in colonna a) è indicato l'importo di euro 1.278.996,14, in colonna d) l'importo di euro -40.148,00 ed in colonna e) l'importo di euro 1.238.848,14
- tra gli altri accantonamenti è riportata correttamente una riga "quota FAL liberata nell'esercizio da iscrivere in entrata del bilancio 2022" e alla colonna d) l'importo di euro 40.148,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non viene modificata la quota accantonata a copertura della perdita ASP in quanto la quota parte della perdita 2021 di circa euro 25.000,00 e la perdita attesa 2022 risulta coperta dall'importo già accantonato di euro 99.129,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 239.625,88 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2, punto 5.2, lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In sede di rendiconto è stata accantonata una quota di euro 49.500,00.

Il Collegio con nota del 07/03/2022 ha richiesto, al fine di valutare in sede di esame del rendiconto 2021 la congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso, di effettuare una ricognizione generale e complessiva del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi sia negli esercizi precedenti, sia nel corso del 2021, che consenta, all'interno del quadro complessivo, di valutare il rischio di eventuali soccombenze e di verificare, quindi, l'adequatezza degli accantonamenti.

Con nota prot. n. 10440 del 11/04/2022 a firma del Responsabile Affari generali è stata trasmessa una relazione illustrativa del contenzioso esistente allegando le note dei legali incaricati (P.G. 4623/2021; P.G. 4808/2021; P.G. 492/2021; P.G. 9794/2022; P.G. 8923/2022).

Il Collegio, pertanto attesta che l'accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 239.625,88 risulta essere congruo, tuttavia raccomanda un attento monitoraggio sull'evoluzione delle varie pendenze.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Sulla base dei dati rilevati dalla PCC e dai dati attestati dal Responsabile finanziario è emerso che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come determinato anche con deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 25/02/2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per un importo complessivo di euro 923.329,12.

Risultano i seguenti accantonamenti:

- euro 12.705,00 per fondo per indennità di fine mandato
- euro 188.094,31 per oneri contrattuali
- euro 10.555,40 da sanzioni codice della strada art. 142
- euro 20.000,00 per oneri da garanzie fideiussorie
- euro 47.836,77 oneri fiscali da debito per investimenti
- euro 394.395,94 per oneri da incremento utenze
- euro 40.440,05 per Tefa Città Metropolitana
- euro 169.153,65 art. 56-bis D.L.69/2013
- euro 40.148,00 quota FAL liberata

Il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote accantonate come risultati alla colonna e) dell'allegato a1 corrisponde agli importi delle singole quote accantonate nell'allegato a) e quindi anche il totale riportato nell'allegato a1, colonna e), **pari a euro 6.704.636,12** corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato a) alla riga "totale parte accantonata B".

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 leggi e da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021 entro il termine del 31/05/2021. Non sono pervenute richieste di modifica da parte del Mef.

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 dallo stesso ai fini della certificazione.

L'Ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

Come esplicitato nella proposta di deliberazione consiliare n. 642/2022 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2021", la Ragioneria Generale dello Stato, con risposta del 13/04/2022, relativamente al fondo funzioni fondamentali (quota vincolata derivante da legge) ha ritenuto di non accogliere l'ipotesi di scorporare dalla certificazione Covid per l'anno 2021, da inviare entro il 31/05/2022, il maggior gettito di circa euro 216.000,00 derivante da ravvedimenti IMU che, pertanto, incrementa la base imponibile e determina una quota vincolata da fondo funzioni fondamentali al 31/12. In particolare l'importo indicato a colonna d) dell'allegato a2 "impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" - passando da euro 725.033,92 a euro 526.285,59 - rileva un fondo da funzioni fondamentali così determinato:

- a colonna h) "risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021" di euro 169.552,86

- a colonna i) “risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021” l'importo di euro 198.748,33, che potrà essere utilizzato nel corso del 2022 per effetto dell'art. 13 del D.L.n.4/2022 (cfr. FAQ RGS 43 e successive).

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate al 31/12/2021:

- solidarietà alimentare per euro 34,97
- fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021) per euro 50,21
- trasferimenti art. 6 D.L. 73/2021 per euro 8.076,33

La quota vincolata è così composta:

- quota vincolata da legge per euro 462.184,59
- quota da trasferimenti per euro 441.180,74
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'ente per euro 3.452,31.

A seguito delle suddette modifiche, il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato a2 corrisponde agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato a) e quindi anche il totale riportato nell'allegato a2, colonna i), **pari a euro 906.817,64** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato a) alla riga “totale parte vincolata C”.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Collegio ha verificato che il totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 116.924,41** come risultante alla colonna f) dell'allegato a.3 corrisponde all'importo riportato nell'allegato a) alla riga “totale destinata agli investimenti D”.

Gli allegati a1, a2, a3, dalle verifiche svolte, risultano compilati correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili applicati, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

I nuovi dati degli allegati a1 e a2 devono essere coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo, come esplicitato ed illustrato nel successivo paragrafo 5).

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio sulla base dei dati riscontrati dagli allegati a1 e a2 rileva che il saldo di competenza 2021 corretto, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.375.742,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	954.092,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	251.280,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.170.369,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	626.389,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		543.979,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		590.202,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	458.851,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		81.351,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.694,40
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		102.045,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.965.945,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.004.092,25
Risorse vincolate nel bilancio		710.132,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.251.720,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		605.695,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		646.025,22

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 (Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.15/2022).

I risultati della gestione di parte corrente e di parte capitale risultano così rideterminati:

- O1 (risultato di competenza di parte corrente): euro 2.375.742,47 confermato
- O2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): euro 1.170.369,24 rideterminato
- O3 (equilibrio complessivo di parte corrente): euro 543.979,50 rideterminato
- Z1 (risultato di competenza in conto capitale): euro 590.202,81 confermato
- Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): euro 81.351,31 rideterminato
- Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale): euro 102.045,72 rideterminato

I risultati della gestione complessiva risultano:

- W1 (risultato di competenza): euro 2.965.945,28 confermato
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.251.720,56 confermato
- W3 (equilibrio complessivo): euro 646.025,22 rideterminato

Il Collegio chiede che il prospetto di verifica degli equilibri sia modificato sulla base dei dati sopra riscontrati, così come la seconda parte del quadro generale riassuntivo della gestione con riferimento all'equilibrio complessivo (W3), come riportato nella sottostante tabella:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.965.945,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.004.092,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	710.132,47
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.251.720,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.251.720,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	605.695,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	646.025,22

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	350.000,00	

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	8.948.807,00	8.944.395,19	9.316.661,91	100,0%	104,2%
Titolo 2	923.091,84	1.618.750,87	1.709.298,29	175,4%	105,6%
Titolo 3	3.605.547,44	3.779.471,89	3.570.616,80	104,8%	94,5%
Titolo 4	6.819.597,18	7.209.834,78	3.658.967,02	105,7%	50,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.474.205,00	3.474.205,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.522.500,00	2.782.456,00	0,00	110,3%	0,0%
TOTALE	26.293.748,46	27.809.113,73	18.255.544,02	105,8%	65,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	8.944.395,19	9.316.661,91	8.334.560,89	89,46
Titolo II	1.618.750,87	1.709.298,29	1.554.388,58	90,94
Titolo III	3.779.471,89	3.570.616,80	2.552.125,21	71,48
Titolo IV	7.209.834,78	3.658.967,02	1.758.961,15	48,07
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Recupero evasione tributaria

L'attività di accertamento dei tributi ha permesso di accertare i seguenti importi:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	877.468,34	226.101,02	380.712,56	600.909,09
Recupero evasione altri tributi	292.526,00	49.269,44	41.482,04	159.194,20
TOTALE	1.169.994,34	275.370,46	422.194,60	760.103,30

IMU

L'imposta comunale sugli immobili è stata accertata nell'esercizio per un importo complessivo di euro 4.645.066,39 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 4.595.827,53.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.782.572,80	
Residui riscossi nel 2021	48.890,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.733.682,78	97,26%
Residui della competenza	651.367,32	
Residui totali	2.385.050,10	
FCDE al 31/12/2021	2.200.291,98	92,25%

Addizionale comunale IRPEF

L'addizionale comunale all'Irpef è stata accertata nell'esercizio per un importo complessivo di euro 2.214.987,68 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 2.214.963,61.

E' stato portato a residuo l'importo di euro 24,07.

Fondo solidarietà comunale

Il fondo per l'anno 2021 è stato accertato per l'importo di euro 1.273.806,79 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 1.235.592,58.

I residui della competenza ammontano a euro 38.214,21.

I residui al 01/01/2021 pari a euro 49.400,35 sono stati riscossi per euro 49.160,19. L'importo di euro -240,16 è stato eliminato.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Nel 2021 sono stati accertati complessivamente al titolo 2 delle entrate trasferimenti correnti dello Stato per euro 1.066.571,95 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 988.021,48.

I residui della competenza ammontano 78.550,47.

Non risultano residui attivi di esercizi pregressi.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

Nel 2021 sono stati accertati complessivamente al titolo 2 delle entrate trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali per euro 636.968,34 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 560.609,10.

I residui della competenza ammontano 76.359,24.

I residui al 01/01/2021 pari a euro 39.382,89 sono stati riscossi per euro 28.765,97 e la l'importo di euro 10.616,92 è stato portato a residuo.

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	121.653,60	120.000,00	500.500,00
riscossione	66.900,24	61.081,55	394.828,46
%riscossione	54,99	50,90	78,89

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano accertate per l'importo di euro 500.500,00 e risulta rispettata la destinazione vincolata come riportato nella tabella sottostante.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	121.653,60	120.000,00	500.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.734,41	39.413,86	174.374,20
Entrata netta	84.919,19	80.586,14	326.125,80
destinazione a spesa corrente vincolata	42.459,60	40.293,07	163.062,90
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La gestione dei residui evidenzia la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	175.311,05	
Residui riscossi nel 2021	8.017,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	66.160,24	
Residui al 31/12/2021	101.133,04	57,69%
Residui della competenza	105.671,54	
Residui totali	206.804,58	

Entro il 31/05/2022 l'Ente dovrà inviare la relativa certificazione al Ministero dell'Interno con riferimento all'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

Nel corso dell'esercizio sono state accertate le seguenti entrate:

- euro 551.047,87 per permessi a costruire
- euro 40.189,77 per proventi monetizzazione parcheggi
- euro 211.424,69 per sanzioni urbanistiche

L'andamento nell'ultimo triennio è il seguente:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	603.604,65	565.643,18	802.662,33
Riscossione	603.604,65	564.643,18	802.662,33

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	352.916,00	204.758,00	350.000,00
Spese correnti	11.603.025,59	10.634.616,82	12.022.590,35
% x spesa corrente	3,04	1,93	2,91

Il Collegio rileva che i permessi a costruire sono stati destinati a finanziare spese correnti per l'importo di euro 350.000,00 per interventi di urbanizzazione primaria e secondaria di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	13.528.182,14	14.577.265,00	12.022.590,35	107,8%	82,5%
Titolo 2	8.668.835,87	9.518.444,41	4.072.804,57	109,8%	42,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	2.175.152,14	936.304,00	936.299,13	43,0%	100,0%
Titolo 5	3.474.205,00	3.474.205,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.522.500,00	2.782.456,00	1.878.301,27	110,3%	67,5%
TOTALE	30.368.875,15	31.288.674,41	18.909.995,32	103,0%	60,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2021 sono esigibili.

Il Collegio 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	3.085.781,85	3.181.307,92	95.526,07
102	imposte e tasse a carico ente	264.396,77	288.702,60	24.305,83
103	acquisto beni e servizi	4.903.438,69	5.912.371,54	1.008.932,85
104	trasferimenti correnti	1.688.652,67	1.948.006,22	259.353,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	476.157,67	451.666,74	-24.490,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.514,04	32.145,60	3.631,56
110	altre spese correnti	187.675,13	208.389,73	20.714,60
TOTALE		10.634.616,82	12.022.590,35	1.387.973,53

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	2.418.340,29	3.484.118,95	1.065.778,66
203	Contributi agli investimenti	207.163,52	163.840,18	-43.323,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	95.552,80	95.552,80
205	Altre spese in conto capitale	21.392,00	329.292,64	307.900,64
TOTALE		2.646.895,81	4.072.804,57	1.425.908,76

Fondo pluriennale vincolato

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (cfr. verbale n. 3 del 28/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	287.116,13	546.714,24
FPV di parte capitale	1.851.603,51	1.190.751,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.138.719,64	1.737.465,37

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	171.266,98
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	41.811,17
Altri incarichi	0,00
Altro	333.636,09
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	546.714,24

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	224.585,37	287.116,13	546.714,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	104.145,00	171.266,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	224.585,37	182.971,13	375.447,26
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.338.171,68	1.851.603,51	1.190.751,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	109.193,56	932.678,81	404.918,10
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.228.978,12	918.924,70	785.833,03
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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- allegato b) al rendiconto.

Spesa di personale

Il Collegio ha verificato, sulla base dei dati raccolti 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
Spese macroaggregato 101	3.974.903,51	3.261.030,05
Spese macroaggregato 103	65.371,87	163.563,47
Irap macroaggregato 102	203.659,93	174.435,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare previdenza complementare PL	33.715,36	30.875,00
Totale spese di personale (A)	4.277.650,67	3.629.903,99
(-) Componenti escluse (B)	759.476,58	732.565,38
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	446.595,59	511.825,47
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.518.174,09	2.897.338,61

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.

Questo Collegio:

- con verbale n. 17 del 14/12/2021 ha certificato la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente del Comparto per l'anno 2021 nel rispetto dei vigenti limiti normativi posti dall'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2021 per l'importo complessivo di euro 326.026,27 di cui euro 280.400,58 di risorse stabili e variabili soggette al citato limite di legge
- con verbale n. 20 del 22/12/2021 ha certificato nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti, la compatibilità dei costi derivanti dal Contratto collettivo integrativo - preintesa anno 2021 - del personale dipendente del comparto, sottoscritta dalle parti il 15/12/2021, per l'importo complessivo di euro 326.026,27 - per come esposto nelle tabelle sopra riportate - con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2021.

In occasione dell'esame del Documento Unico di Programmazione 2022/2024 questo Collegio ha espresso con verbale n. 21 del 30/12/2021 parere favorevole - n. 14/2021 - al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024, verificando, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 33, comma 2 del D.L.n.34/2019 e dal DM 17/03/2020 che l'Ente è virtuoso, calcolando un valore soglia pari al 20,28% a fronte di un valore soglia per la relativa fascia demografica del 27% e ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

Spese di rappresentanza

Il Collegio ha verificato, sulla base della documentazione trasmessa a supporto, che le spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2021 per l'importo complessivo di euro 886,04 non sono in contrasto con gli orientamenti giurisprudenziali in merito alla loro legittimità.

Il Collegio ha proceduto alla sottoscrizione digitale del prospetto da allegare al rendiconto 2021 in data 19/04/2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Il Collegio 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	+	11.036.373,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	939.202,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	10.097.171,08

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.877.799,58	11.077.496,97	11.036.373,81
Nuovi prestiti (+)	34.843,20	952.658,09	0,00
Prestiti rimborsati (-)	835.145,81	993.781,25	936.299,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	2.903,60
Totale fine anno	11.077.496,97	11.036.373,81	10.097.171,08
Nr. Abitanti al 31/12	18.541,00	18.415,00	18.352,00
Debito medio per abitante	597,46	599,31	550,19

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	508.219,73	476.157,67	451.666,74
Quota capitale	835.145,81	993.781,25	936.299,13
Totale fine anno	1.343.365,54	1.469.938,92	1.387.965,87

Il Comune ha rilasciato garanzia fideiussoria a favore dell'Istituto per il credito sportivo a fronte dei lavori di rifacimento del manto sintetico del campo antistante lo stadio Zucchini ad opera del Mezzolara calcio (cfr. relazione sulla gestione pag. 49).

L'Ente non risulta avere in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato e non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Il Collegio evidenzia che nel corso dell'esercizio 2022 con comunicazione acquisita al P.G. n. 6714 del 08/03/2022 è pervenuta richiesta, da parte dello Studio legale G. di Bologna per conto di controparte, di pagamento delle spese di soccombenza disposte a carico dell'Ente dalla sentenza n. 478/2022 della Corte d'Appello di Bologna di cui al R.G. n. 3785/2017.

Il Comune con deliberazione consiliare n. 22 del 12/04/2022 ha proceduto a riconoscere il debito complessivo di euro 55.855,08 ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), D.Lgs.n.267/2000 derivante dalla suddetta sentenza (cfr. verbale Collegio n. 10 del 01/04/2022 - parere n. 8/2022) e con deliberazione consiliare n. 24 del 12/04/2022 ha provveduto a dare la relativa copertura finanziaria applicando quota parte dell'accantonamento a fondo rischi contenzioso del risultato di amministrazione (cfr. verbale Collegio n. 9 del 01/04/2022 - parere n. 7/2022).

Il suddetto importo ha determinato un valore per i parametri 13.2 e 13.3 dell'allegato 2a (indicatori sintetici) pari allo 0,38%, che risulta al di sotto del valore soglia dello 0,60%.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente risulta avere le seguenti partecipazioni:

ORGANISMO PARTECIPATO	TIPO ATTIVITA'	QUOTA PARTECIPAZIONE
ASP PIANURA EST	SERVIZI SOCIALI E SOCIO-SANITARI	23,30%
SFERA S.R.L.	GESTIONE FARMACIE COMUNALI	1,33%
LEPIDA S.P.A.	SOCIETA' REGIONALE SERVIZI CONNETTIVITA' PER PE PA	0,0014%
ACER PROVINCIA BOLOGNA	GESTIONE ERP	1,5%

La società Step Budrio S.r.l. risulta cessata al 31/12/2021. Nel corso del 2021 il Comune ha riscosso quanto atteso in termini di residui attivi (euro 235.000,00 con reversali n.1209/21-1226/21-1267/21).

Il Collegio ha asseverato in data 19/04/2022 ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Nella sottostante tabella si riporta il dettaglio delle risultanze riscontrate:

PROSPETTO DEBITI E CREDITI COMUNE BUDRIO ED ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2021 AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D. LGS.118/2011				
Nome organismo	Debiti Comune Residui passivi	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
ASP PIANURA EST	28.391,67	17.816,75	10.574,92	Le somme indicate dal Comune risultano regolarmente impegnate. La somma indicata dall'ASP risulta composta da importi per insoluti il cui iter per il riconoscimento da parte del Comune non è ancora terminato
SFERA S.R.L.	3.595,68	3.595,68	0,00	Nessun scostamento. Debito Comune saldato con mandato 547/2022
LEPIDA S.P.A.	0,00	370,77	-370,77	Asseverazione società PG 9588 - 01/04/2022 - Credito che verrà accertato nel 2022
ACER PROVINCIA BOLOGNA	105.279,07	125.422,36	-20.143,29	Il debito indicato dal Comune è relativo ad interventi di manutenzione straordinaria regolarmente impegnati. L'importo indicato da ACER (che non tiene conto delle somme indicate dal Comune) riguarda la gestione degli alloggi.
TOTALE	137.266,42	147.205,56	-9.939,14	
Tab. 2 Prospetto crediti Comune BUDRIO e debiti enti e società partecipate				
(Dati in euro)				
Nome organismo	Crediti Comune Residui attivi	Debiti dichiarato da organismo	Differenza	Note
ASP PIANURA EST	0,00	0,00	0,00	Nessun scostamento
SFERA S.R.L.	74.312,43	102.052,79	-27.740,36	Credito Comune riscosso con reversale 124/2022. La differenza è relativa a fatture da emettere.
LEPIDA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	Nessun scostamento
ACER PROVINCIA BOLOGNA	0,00	258.481,69	-258.481,69	L'importo indicato da ACER riguarda la gestione degli alloggi e verrà accertata dal Comune al momento dell'incasso del differenziale algebrico della gestione affidata.
TOTALE	74.312,43	360.534,48	-286.222,05	
Tab. 3 Asseverazioni enti e società partecipate				
Nome organismo				Nota asseverazione
ASP PIANURA EST				Prospetto asseverato dal Revisore
SFERA S.R.L.				Prospetto asseverato dalla Società di revisione
LEPIDA S.P.A.				Prospetto asseverato dalla Società di revisione
ACER PROVINCIA BOLOGNA				Prospetto asseverato dalla Società di revisione

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di ARCONET.

La redazione dello stato patrimoniale e del conto economico è affidata a ditta esterna.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

STATO PATRIMONIALE

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	71.771.100,36	71.103.932,54	667.167,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.193.964,53	10.246.823,29	1.947.141,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	83.965.064,89	81.350.755,83	2.614.309,06
A) PATRIMONIO NETTO	45.421.954,43	45.660.304,12	-238.349,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.122.807,00	466.420,88	656.386,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.345.722,54	14.689.884,55	655.837,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.074.580,92	20.534.146,28	1.540.434,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.965.064,89	81.350.755,83	2.614.309,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.698.622,01	2.565.122,96	-866.500,95

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2021 rilevano un valore complessivo di euro 71.771.100,36 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 71.103.932,54 - registrano un incremento di euro 667.167,82.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 24.627,55 e riguardano costi di ricerca sviluppo e pubblicità.

Le immobilizzazioni materiali rilevate per un valore complessivo al 31/12/2021 di euro 68.351.290,94 rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 61.643.462,10 - registrano un incremento di euro 6.707.828,84.

Tra le immobilizzazioni materiali risultano:

- beni demaniali per euro 21.513.911,77 di cui euro 1.477.848,57 per terreni, euro 4.761.191,34 per fabbricati ed euro 15.274.871,86 per infrastrutture;
- altre immobilizzazioni materiali per euro 38.931.966,17 di cui in particolare euro 10.156.252,04 per terreni, euro 28.516.695,48 per fabbricati;
- immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 7.905.413,00.

Le immobilizzazioni finanziarie registrano un valore di euro 3.395.181,87 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 9.428.483,82 - registrano un decremento di euro 6.033.301,95 per effetto della liquidazione della partecipazione della società "Step Budrio".

Crediti

I crediti al 31/12/2021 ammontano a euro 5.820.907,53 e rispetto a quelli dell'esercizio 2020 - pari a euro 4.400.426,49 - registrano un incremento di euro 1.420.481,04.

Le voci più rilevanti risultano:

- crediti di natura tributaria euro 515.134,37
- crediti verso clienti ed utenti euro 864.209,11
- crediti per trasferimenti e contributi da amministrazioni pubbliche euro 4.198.607,63

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.820.907,53
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.209.189,57
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.417,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 346.723,29
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 5.485,59
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 10.369.917,80

Liquidità

Le liquidità complessive al 31/12/2021 sono pari a euro 6.373.057,00 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 5.846.396,80 - registrano un incremento di euro 526.660,20.

Le liquidità sono così composte:

- conto di tesoreria euro 6.026.333,71 - corrisponde esattamente al saldo di tesoreria attestato dal Collegio nel verbale n. 1 del 28/01/2022 relativo alla verifica di cassa al 31/12/2021;
- altri depositi bancari e postali euro 346.723,29

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2021 evidenzia rispetto all'esercizio precedente, come si evince dalla tabella sotto riportata una diminuzione di euro -238.349,69.

Il fondo di dotazione al 31/12/2020 registrava un importo negativo di euro -4.508.437,76 mentre al 31/12/2021 è pari a zero.

Il dettaglio delle variazioni di patrimonio netto è così riassunto:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	4.508.437,76
	<i>Riserve</i>	
AIIf	da capitale	- 679.395,77
AIIfc	da permessi di costruire	- 3.842.180,86
AIIfd	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	- 901.104,92
AIIfe	altre riserve indisponibili	- 5.534,85
AIIf	altre riserve disponibili	
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	4.757.745,22
AIIf	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 4.076.316,27
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 238.349,69

Fondo rischi ed oneri

Il fondo per rischi ed oneri, per effetto della nuova contabilizzazione del FAL, è così quantificato:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.460.784,14
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.238.848,14
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 99.129,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.122.807,00

Debiti

I debiti al 31/12/2021 ammontano a euro 15.345.722,54 e rispetto a quelli dell'esercizio 2020 - pari a euro 14.689.884,55 - registrano un incremento di euro 655.837,99.

Le voci più rilevanti risultano:

- debiti da finanziamento euro 10.097.171,08
- debiti verso fornitori euro 3.605.282,59
- debiti per trasferimenti e contributi euro 753.074,68
- altri debiti euro 731.027,47

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

DEBITI +	€ 15.345.722,54
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 10.097.171,08
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 =	€ 5.248.551,46

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.562.661,22	14.837.588,79	725.072,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.029.803,46	12.746.634,18	2.283.169,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-438.394,46	-463.533,58	25.139,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.749.381,00	46.340,02	-5.795.721,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.557.737,70	-6.547.991,86	12.105.729,56
IMPOSTE	203.113,25	183.807,66	19.305,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-300.293,25	-5.058.038,47	4.757.745,22

La gestione ordinaria evidenzia un risultato positivo di euro 532.857,76.

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra una variazione positiva complessiva di euro 4.757.745,22 sostanzialmente per effetto della gestione straordinaria ove sono state rilevate sopravvenienze attive derivanti dall'assegnazione di beni immobili (terreni e fabbricati) al socio Comune per lo scioglimento della società "Step Budrio S.r.l.".

L'esercizio 2021 chiude con una perdita d'esercizio di euro 300.293,25 che la Giunta comunale propone di riportare a nuovo.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e dall'art.11, comma 6 del D.L.gs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato 4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2021 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Il Collegio

chiede

- che siano corretti il prospetto di verifica degli equilibri ed il quadro generale riassuntivo sulla base delle risultanze, così come evidenziate ed illustrate nella presente relazione al paragrafo 5);

raccomanda

- di attivare azioni specifiche volte a migliorare la capacità di smaltimento dei residui attivi con riferimento alle annualità più vetuste;
- di proseguire nell'attività di recupero dell'evasione tributaria con l'obiettivo di migliorare i risultati attesi, riscontrati già positivi;
- di monitorare costantemente l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti con particolare riferimento al fondo rischi contenzioso con l'andamento delle cause in corso o a quelle di nuova formazione che eventualmente potranno sorgere;
- nel caso in cui l'Ente sia soggetto attuatore di progetti finanziati con risorse del PNRR-PNC, nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti, dovrà analizzare le proprie procedure amministrativo contabili e se non sufficienti, dovrà intervenire prevedendo specifiche modifiche che garantiscano la tracciabilità delle operazioni, sia dal punto di vista del flusso documentale e della relativa archiviazione/conservazione digitale degli stessi, sia una tracciabilità contabile delle stesse mediante l'istituzione di specifiche codifiche delle registrazioni. Nel nuovo contesto diventa fondamentale individuare procedure che consentano un puntuale monitoraggio e un facile accesso e riproduzione della documentazione amministrativa (atti, progetti, ecc..) e contabile (fatture, liquidazioni, mandati,

quietanze) ai fini delle attività di rendicontazione degli interventi finanziati e delle eventuali attività di controllo e di audit. Il Collegio dovrà essere costantemente informato dei vari step.

11. CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto:

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari;
- delle verifiche svolte in sede di riaccertamento e di rendiconto;
- di tutto quanto esposto, richiamato e rilevato nella presente relazione;

richiamati

- i verbali ed i pareri espressi con riferimento all'esercizio 2021, depositati agli atti dell'Ente;

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ed esprime giudizio positivo

per l'approvazione del Rendiconto della gestione 2021 del Comune di Budrio, con l'invito a trasmettere la presente relazione al Consiglio comunale.

20 aprile 2022

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Giovanni Battista Furno - Componente

Dott. Cristian Poldi Allai - Componente