



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7/2022 del 7 APRILE 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 26 **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 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Pieve di Cento, lì 7 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dr. Federica Rossi

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	28

1. PREMESSA

Il Comune di Pieve di Cento registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7180 abitanti.

Il Revisore unico 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"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

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)	1.380.785,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.380.785,28
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.018.919,86	955.430,58	1.380.785,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	185.209,65	380.890,90

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto 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. 4 del 08/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 13/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 18 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 dell' 11/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 11/02/2022, e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
812404	COSAP	238,70
23610405	Servizio tesoreria	43.06

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.706.324,27	2.065.523,20	2.085.246,83
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	0	30
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	568.842,38
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	1.238,21

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 -4 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro -4.432,53 (note di credito).

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.2 dell'11/03/2022 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 = 40,80%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,63%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.866.331,96	411.752,28	383.575,01	419.195,37	335.611,06	1.092.922,48	4.509.388,16
Titolo 2	3.384,96	0,00	398,65	1.100,00	0,00	202.831,80	207.715,41
Titolo 3	122.826,82	9.261,41	11.757,52	18.027,85	12.846,83	94.377,94	269.098,37
Titolo 4	70.355,47	264.165,68	0,00	97.970,39	161.074,06	791.280,03	1.384.845,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 6	2.272,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272,41
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	40.092,46	5.884,50	4.212,07	1.407,05	0,00	800,00	52.396,08
Totale	2.105.264,08	691.063,87	399.943,25	537.700,66	509.531,95	2.182.212,25	6.425.716,06

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per accertamento tributi, si invita l'ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:
-

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.325.218,97	Iscrizione a ruolo Posizioni pendenti a seguito sentenze a favore del comune
1	TARI a seguito di attività di verifica e		Iscrizione a ruolo Posizioni pendenti a seguito

	controllo	160.956,07	sentenze a favore del comune
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	59.374,93	Iscrizione a ruolo Posizioni pendenti a seguito sentenze a favore del comune

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	13.970,83	0,00	4.960,97	32.070,31	776.298,86	2.307.868,29	3.135.169,26
Titolo 2	4.193,42	8.050,38	21.408,86	122.193,82	322.207,73	1.173.693,60	1.651.747,81
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	296.778,51	43.728,00	44.945,00	47.333,00	12.102,08	47.854,02	492.740,61
Totale	314.942,76	51.778,38	71.314,83	201.597,13	1.110.608,67	3.529.415,91	5.279.657,68

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;
- risultano essere vetusti principalmente per 296.778,51 relativi a trasferimenti alla Pubblica Amministrazione, si invita l'ente a procedere ai relativi pagamenti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Trasferimenti Unione Reno Galliera	1.999.390,97	Ritardo nel trasferimento per carenza cassa
1	Gestione servizi, utenze, convenzione segreteria, oneri personale	800.000,00	Scadenza nel 2022
2	Manutenzione straordinaria patrimonio	1.100.000,00	Scadenza fatture nel 2022

- **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			955.430,58
RISCOSSIONI	3.130.016,67	6.790.355,79	9.920.372,46
PAGAMENTI	3.717.214,14	5.777.803,62	9.495.017,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.380.785,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.380.785,28
RESIDUI ATTIVI	4.243.503,81	2.182.212,25	6.425.716,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.750.241,77	3.529.415,91	5.279.657,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			114.120,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			736.128,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.676.594,72

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data

Dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-334.651,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.065.040,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	850.248,94
SALDO FPV	214.791,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	44.131,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	341.637,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	283.634,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.871,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-334.651,49
SALDO FPV	214.791,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.871,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	588.502,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.221.823,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.676.594,72

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	955.430,58		1.018.919,86		1.317.926,94	
+ Riscossioni	9.920.372,46		7.129.907,97		6.466.926,12	
- Pagamenti	-9.495.017,76		-7.193.397,25		-6.765.933,20	
= Cassa al 31.12	1.380.785,28		955.430,58		1.018.919,86	
+ residui attivi (Crediti)	6.425.716,06		7.671.026,30		6.888.855,07	
- residui passivi (Debiti)	-5.279.657,68		-5.751.090,46		-4.210.709,54	
= Avanzo di Amministrazione	2.526.843,66		2.875.366,42		3.697.065,39	
- FPV per spese correnti	-114.120,94		-70.904,66		-71.008,66	
- FPV per spese in c/ capitale	-736.128,00		-994.135,87		-2.282.483,76	
= Risultato di Amministrazione	1.676.594,72	100%	1.810.325,89	100%	1.343.572,97	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.104.561,69	-66%	-913.991,38	-50%	-688.614,67	-51%
- Altri accantonamenti	-68.232,00	-4%	-75.294,11	-4%	-38.602,84	-3%
= Totale Parte Accantonata	-1.172.793,69	-70%	-989.285,49	-55%	-727.217,51	-54%
- Totale Parte Vincolata	-317.191,23	-19%	-571.250,48	-32%	-404.959,75	-30%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-163.193,41	-10%	-215.646,23	-12%	-181.251,57	-13%
= Avanzo Disponibile	23.416,39	1%	34.143,69	2%	30.144,14	2%

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
n. 18 del 31/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	SI €. 385.276,65	n.3 del 29/03/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 25 del 09/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.6 del 07/06/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 33 del 30/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.8 del 28/06/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 41 del 28/07/2021	ASSESTAMENTO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	SI €. 141.001,23	n.12 del 23/07/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 49 del 29/09/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	SI €. 62.225,00	n.15 del 27/09/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 62 del 29/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.19 del 29/11/2021 (dott.ssa Rossi Federica)

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	CC Ratifica/Parere numero
n. 8 del 08/02/2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.14 del 31/03/2021 n.8 del 09/03/2021 (dott.Balzani Giusto)
n. 57 del 06/07/2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.39 del 28/07/2021 n.11 del 22/07/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
n. 96 del 25/10/2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023	NO	n.66 del 22/12/2021 n.26 del 16/12/2021 (dott.ssa Rossi Federica)

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

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

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

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
	952.065,86	581.994,57	215.646,23	60.619,23	1.810.325,89
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				12.115,00	12.115,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		453.996,75			453.996,75
Utilizzo parte destinata agli investimenti			122.391,13		122.391,13
Valore delle parti non utilizzate	952.065,86	127.997,82	93.255,10	48.504,23	1.221.823,01
Totale	952.065,86	581.994,57	215.646,23	60.619,23	1.810.325,89

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	913.991,38	0,00	0,00	38.074,48	952.065,86
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	913.991,38	0,00	0,00	38.074,48	952.065,86
Totale	913.991,38	0,00	0,00	38.074,48	952.065,86

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	215.646,23	0,00	0,00	366.348,34	581.994,57
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	215.646,23	0,00	0,00	366.348,34	581.994,57
Totale	215.646,23	0,00	0,00	366.348,34	581.994,57

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:

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

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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **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 **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 14.800,00.

L'ente in perdita è l'ASP Pianura Est che ha comunicato in data 28.07.2021 una perdita presunta a carico del Comune Pieve di Cento di € 14.618.26 ma non è stato ancora deciso il ripiano da parte

dello Stato e/o della Regione (quota vincolata nell'avanzo di amministrazione).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.912,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 31.820,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e un *Fondo pendenze passate e future* euro 23.000.

Il Revisore unico 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 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.

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.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato non è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto le risorse

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

FUNZIONI FONDAMENTALI	27.395,15
TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI	6.561,02
TOSAP ATTIVITA' MERCATO*	1.887,90
IMU	35.485,16
SOSTEGNO ALIMENTARE *	29.815,65
TARI	51.598,57
CENTRI ESTIVI*	16.270,88
SPETTACOLI VIAGGIANTI	4.808,88
IMPOSTA DI SOGGIORNO	23.547,14
	197.360,35

*importi trasferiti all'unione Reno Galliera

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

Sanificazione uffici €. 1.091,00

Ripiano perdita ASP €. 37.219,63

Quota fondone €. 27.773,00

Non risultano somme residue da far confluire nell'avanzo vincolato 2021 .

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione cioè zero.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori (pari a zero) che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono **compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono **coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		395.247,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	232.642,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	97.844,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		64.760,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.914,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		76.674,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.395,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.649,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		70.745,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.745,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		468.642,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		232.642,00
Risorse vincolate nel bilancio		100.494,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		135.506,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.914,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		147.420,37

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € 468.642,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 135.506,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 147.420,37

In riferimento agli equilibri di bilancio si precisa che non sono state utilizzate entrate correnti per investimenti né entrate in conto capitale per spese correnti.

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	4.501.378,00	4.469.549,45	4.361.994,98	99,3%	97,6%
Titolo 2	492.000,00	658.449,79	578.585,61	133,8%	87,9%
Titolo 3	433.749,00	609.980,88	612.294,81	140,6%	100,4%
Titolo 4	3.863.800,00	2.043.750,50	1.905.632,52	52,9%	93,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	800.000,00	800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.505.000,00	1.705.000,00	0,00	113,3%	0,0%
TOTALE	11.595.927,00	10.286.730,62	7.458.507,92	88,7%	72,5%

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	4.469.549,45	4.361.994,98	3.269.072,50	74,94
Titolo II	658.449,79	578.585,61	375.753,81	64,94
Titolo III	609.980,88	612.294,81	517.916,87	84,59
Titolo IV	2.043.750,50	1.905.632,52	1.114.352,49	58,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.426.826,22	88.567,31	No fcde	
1	TARI	974.071,00	138.870,59	86.446,94	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	30.470,08	4.059,57		Quota del 2022
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	387.179,01	0,00		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono gestite direttamente dall'Unione Reno Galliera alla quale è stato conferito il servizio di Polizia Municipale.

La Giunta dell'Unione ha determinato l'utilizzo delle entrate con propria deliberazione n. 29 del 16/03/2021 "Destinazione proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie con violazioni al Codice della strada alle finalità di cui all'art.208 C.d.S. Previsione anno 2021.

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	213.593,52	383.412,13	387.179,01
Riscossione	213.593,52	383.412,13	387.179,01

- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui

- all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Negli ultime tre esercizi, non sono stati destinati contributi per permesso di costruire per il finanziamento della spesa del titolo I.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	200.000,00	16.773,00	176.960,64	790.307,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	26.000,00	6.242,61	19.247,65	67.742,03
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	5.000,00	1.428,00	3.047,63	35.962,16
TOTALE	231.000,00	24.443,61	199.255,92	894.012,09

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.373.271,73 €	
Residui riscossi nel 2021	34.278,15 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	1.338.993,58	97,50%
Residui della competenza	199.255,92 €	
Residui totali	1.538.249,50	
FCDE al 31/12/2021	894.012,09	58,12%

Si precisa che la maggior parte di evasione deriva dall'evasione tributaria da parte di un complesso alberghiero di Pieve di Cento e ad oggi l'Ente ha intrapreso varie azioni legali che tuttavia non si sono ancora concretizzate in entrate monetarie.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.080.516,00	5.671.546,61	5.010.768,68	111,6%	88,3%
Titolo 2	3.863.800,00	3.535.162,64	2.587.521,01	91,5%	73,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	402.720,00	228.564,78	194.869,72	56,8%	85,3%
Titolo 5	800.000,00	800.000,00	728.770,75	100,0%	91,1%
Titolo 7	1.505.000,00	1.705.000,00	785.289,37	113,3%	46,1%
TOTALE	11.652.036,00	11.940.274,03	9.307.219,53	102,5%	77,9%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	707.941,67	736.798,25	28.856,58
102	imposte e tasse a carico ente	66.341,71	69.342,60	3.000,89
103	acquisto beni e servizi	1.898.791,70	1.963.626,82	64.835,12
104	trasferimenti correnti	1.771.448,23	1.827.827,52	56.379,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	79.655,97	165.289,90	85.633,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	70.123,36	61.976,92	-8.146,44
110	altre spese correnti	198.493,56	185.906,67	-12.586,89
TOTALE		4.792.796,20	5.010.768,68	217.972,48

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	3.050.147,00	2.564.962,81	-485.184,19
203	Contributi agli investimenti	209.526,32	22.558,20	-186.968,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.259.673,32	2.587.521,01	-672.152,31

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 dell'11/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	70.904,66	114.120,94
FPV di parte capitale	994.135,87	736.128,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.065.040,53	850.248,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	71.008,66	70.904,66	114.120,94
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 *	59.388,00	40.284,00	55.326,94
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	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
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	11.620,66	30.620,44	58.794,00

(*) 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.282.483,76	994.135,87	736.128,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	2.282.483,76	0,00	736.128,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	55.326,94
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	58.794,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	114.120,94

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.640.935,48	736.798,25
Spese macroaggregato 103	3.055,53	11.165,40
Irap macroaggregato 102	79.264,07	46.042,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Spese macroaggregato 9 rimb.segreteria convenz.	0,00	53.689,82
trasferimento buoni pasto dipendenti	0,00	5.722,10
Personale Unione	319.042,25	961.131,31
Totale spese di personale (A)	2.042.297,33	1.814.549,02
(-) Componenti escluse (B)	82.472,57	45.426,65
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.959.824,76	1.769.122,37

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 2021/2022, approvata con delibera n.3 dell'11/01/2021, 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/non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n.3 dell'11/01/2021 (dott.Balzani Giusto)
n.17 del 27/09/2021 (dott.ssa Rossi Federica)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n.20 del 09/12/2021 (dott.ssa Rossi Federica)

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.033.913,73	4.904.984,58	4.744.661,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	128.929,15	160.323,09	194.869,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	272,41
Totale fine anno	4.904.984,58	4.744.661,49	4.549.519,36
Nr. Abitanti al 31/12	7.161,00	7.134,00	7.180,00
Debito medio per abitante	684,96	665,08	633,64

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	66.805,79	79.655,97	163.289,90
Quota capitale	128.929,15	160.323,09	194.869,72
Totale fine anno	195.734,94	239.979,06	358.159,62

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 6 del 08/03/2021 (dott.Balzani Giusto).

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato all'Unione Reno Galliera le seguenti garanzie:**

- euro 100.000,00 come da delibera C.C. N 50 del 17.5.2018 (concessione garanzia sussidiaria per l'assunzione di un mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo);
- euro 151.373,00 come da delibera C.C. N 65 del 27.11.2019 (concessione garanzia sussidiaria per l'assunzione di un mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo);

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 **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
Futura soc.cons.a.r.l.	1,53	SI		
Sustenia srl	8,93	SI		
Lepida spa	0.0014	SI		
HERA	0,0746	SI		
ACER	0,60	SI		

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati come da risultanze del Comune Pieve di Cento. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETÀ'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Futura soc.cons.a.r.l.	- €	- €	- €	- €	- €	€ -	
Sustenia srl	- €		- €	3.358,42 €	3.358,42 €	€ -	
Lepida spa	- €	409,31 €	- 409,31 €			€ -	
HERA			- €			€ -	non richiesta
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	- €	1.429,30 €	- 1.429,30 €			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto è emerso che:

- dalla contabilità della società Lepida spa risulta un credito del Comune di euro 409,31 mentre per il Comune il saldo risulta zero;

- dalla contabilità di Acer risulta un credito del Comune di euro 1.429,30 mentre per il Comune il saldo risulta zero;

Si invita l'Ente a verificare in merito.

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.

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	30.020.744,23	28.681.515,96	1.339.228,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.699.667,24	7.711.708,55	-1.012.041,31
D) RATEI E RISCONTI	116,65	116,65	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.720.528,12	36.393.341,16	327.186,96
A) PATRIMONIO NETTO	15.432.656,70	15.651.295,21	-218.638,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	68.232,00	75.294,11	-7.062,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.882.503,98	10.536.035,95	-653.531,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.337.135,44	10.130.715,89	1.206.419,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.720.528,12	36.393.341,16	327.186,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.164.640,89	1.762.252,26	-597.611,37

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

Diminuzione di Crediti per 1.012.041,31 e diminuzione di debiti per 653.531,97.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	5.317.514,18
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.104.561,69
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	1.367,78
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	2.272,41
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	6.425.716,06

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

DEBITI	+	€	9.882.503,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	4.549.519,36
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	2.000,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	55.326,94
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	5.279.657,68

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	13.856.557,51
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.275.087,08
AIlf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	323.536,63
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	35.000,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	410.451,26
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	15.432.656,70

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 68.232,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 68.232,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.427.263,79	5.325.175,91	102.087,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.823.214,44	5.797.836,90	25.377,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-36.414,49	38.897,81	-75.312,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	160.955,43	526.907,71	-365.952,28
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-271.409,71	93.144,53	-364.554,24

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €- 271.409,71 (perdita) di importo decisamente inferiore all'esercizio 2020 di € 93.144,53 (utile) , si rileva che tale differenza è principalmente determinata dai maggiori oneri finanziari del 2021 rispetto al 2020 (proroga Covid delle rate mutui ed interessi inerenti) e da minori proventi straordinari del 2021 rispetto 2020 (minori ristori e contributi Covid).

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alla documentazione ricevuta si effettuano le seguenti considerazioni:

- ☐ si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- ☐ gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati così come previsto dalla normativa vigente.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente la riscossione dei residui attivi attinenti in particolare le entrate tributarie, attivando tutte le procedure (solleciti e riscossione coattiva) in tempi celeri.

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.

IL REVISORE UNICO

DR.SSA ROSSI FEDERICA