
COMUNE DI MEDOLLA

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LUISA SASSI

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Altri FONDI.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Naz.le complementari (PNC).....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Medolla
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 26/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati ed alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Medolla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesena, lì 26/05/2022

L'Organo di revisione
(Firma digitale)

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Luisa Sassi revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/01/2020;

- ◆ ricevuta in data 20/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 19/05/2022, ha esaminato in video conferenza con la responsabile del Servizio Finanziario Loredana Cavallini e la collega Sara Pareschi, i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).
E' presente all'incontro anche l'Assessore dell'area Finanziaria Dott.ssa Franca Paltrinieri.

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità comunale;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Medolla registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6402 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione

-precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Modenesi area Nord;
-

-ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo".;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 risultano le entrate in conto capitale del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente;

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

- l'Ente **non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di** cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.810.548,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.810.548,28

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.412.507,25	€ 5.762.732,56	€ 5.810.548,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.245,56	€ 7.036,52	€ 7.036,52

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 23.164,59	€ 14.245,56	€ 7.036,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 23.164,59	€ 14.245,56	€ 7.036,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.919,03	€ 7.209,04	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 14.245,56	€ 7.036,52	€ 7.036,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 14.245,56	€ 7.036,52	€ 7.036,52

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.762.732,56			€ 5.762.732,56
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.611.151,72	€ 2.533.735,63	€ 698.420,73	€ 3.232.156,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.041.583,09	€ 493.264,09	€ 256.409,63	€ 749.673,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.288.759,74	€ 939.513,55	€ 206.174,51	€ 1.145.688,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>ag.p.p. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.941.494,55	€ 3.966.513,27	€ 1.161.004,87	€ 5.127.518,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.991.205,07	€ 3.500.113,48	€ 518.155,16	€ 4.018.268,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 167.784,70	€ 162.057,60	€ -	€ 162.057,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.158.989,77	€ 3.662.171,08	€ 518.155,16	€ 4.180.326,24
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 217.495,22	€ 304.342,19	€ 642.849,71	€ 947.191,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 121.204,80	€ 101.399,02	€ -	€ 101.399,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 96.290,42	€ 405.741,21	€ 642.849,71	€ 1.048.590,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.820.800,95	€ 646.705,76	€ 191.463,59	€ 838.169,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.820.800,95	€ 646.705,76	€ 191.463,59	€ 838.169,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.820.800,95	€ 646.705,76	€ 191.463,59	€ 838.169,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.299.099,22	€ 1.428.027,46	€ 283.139,53	€ 1.711.166,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.299.099,22	€ 1.428.027,46	€ 283.139,53	€ 1.711.166,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.299.099,22	€ 1.428.027,46	€ 283.139,53	€ 1.711.166,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.599.503,07	-€ 882.720,72	-€ 91.675,94	-€ 974.396,66
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 516.456,90	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 516.456,90	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.316.967,57	€ 481.615,21	€ 934,12	€ 482.549,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.348.918,00	€ 446.059,54	€ 62.868,33	€ 508.927,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 3.034.988,64	-€ 441.423,84	€ 489.239,56	€ 5.810.548,28

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** proceduto all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 516.456,90;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,9 giorni. Tuttavia, risulta un equilibrio di compensazione tra riscossioni ed i pagamenti nell'esercizio di competenza.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00.

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

L'avanzo di amministrazione complessivo risulta di € 4.401.206,16

L'equilibrio di bilancio dell'anno 2021, presenta un saldo pari ad Euro 3.413.358,07 mentre l'equilibrio complessivo, che comprende le variazioni di accantonamenti in sede di rendiconto, presenta un saldo pari ad Euro 3.451.401,98 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.401.206,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.732,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	985.116,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.413.358,07

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.413.358,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 38.043,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.451.401,98

La Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione, è comprensivo della gestione residui e dunque della quota di avanzo derivante dagli esercizi precedenti

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.266.083,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.946.895,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.111.725,21
SALDO FPV	€ 3.835.170,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.296.116,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 89.528,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.206.587,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.266.083,55
SALDO FPV	€ 3.835.170,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.206.587,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.832.119,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.445.696,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.640.315,28

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

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	€ 3.619.121,68	€ 3.545.852,19	€ 2.533.735,63	71,46%
Titolo II	€ 625.395,21	€ 615.265,44	€ 493.264,09	80,17%
Titolo III	€ 1.065.797,20	€ 1.032.244,20	€ 939.513,55	91,02%
Titolo IV	€ 1.968.167,02	€ 968.160,42	€ 646.705,76	66,80%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione, desumibile dagli allegati A e B (conto del bilancio e conto economico)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.947,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.193.361,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.842.792,66
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.476,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	162.057,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		210.982,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	184.480,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		84.170,66
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.519,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		514.982,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.732,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	97.533,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		414.716,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	38.043,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		452.760,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.647.639,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.910.948,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	968.160,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.519,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.422.755,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.098.248,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.886.224,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	887.582,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.998.641,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.998.641,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.401.206,16
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.732,00
Risorse vincolate nel bilancio		985.116,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.413.358,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		38.043,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.451.401,98
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		514.982,05
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	184.480,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽³⁾	(-)	2.732,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	38.043,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	97.533,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		268.280,57

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00 0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	32.500,00				32.500,00 0,00 0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	32.500,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00
	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso annuale	87.800,00	-8.613,79			79.186,21
	Fondo cause non chiuse parte conto capitale	72.200,00				72.200,00
	Totale Fondo contenzioso	160.000,00	-8.613,79	0,00	0,00	151.386,21
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	FCDEE Violazioni IMU	463.609,98			-64.345,46	399.264,52
	FCDEE altre entrate	40.000,00				40.000,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	503.609,98	0,00	0,00	-64.345,46	439.264,52
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00 0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0,00 0,00
	Totale Altri accantonamenti	786.374,15	0,00	2.732,00	26.301,55	815.407,70
	Totale	1.482.484,13	-8.613,79	2.732,00	-38.043,91	1.438.558,43

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				79.736,45	38.213,99	722.580,87	400.438,65	141.415,27	176.080,19	185.025,07	403.966,01	269.408,28
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				79.736,45		722.580,87	400.438,65	141.415,27	176.080,19		403.966,01	269.408,28
Vincoli derivanti da Trasferimenti				661,76		402.804,60	26.160,48		3,44	909,31	377.553,43	378.211,75
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				661,76		402.804,60	26.160,48	0,00	3,44		377.553,43	378.211,75
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.796.850,90	1.067.052,23		312.929,71	553.225,04		2.699,17	203.596,65	933.395,32
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				1.796.850,90		0,00	312.929,71	553.225,04	0,00		203.596,65	933.395,32
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				1.877.249,11	0,00	1.125.385,47	739.528,84	694.640,31	176.083,63		985.116,09	1.581.015,35

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ¹ =l ¹ -m/1)	403.966,01	269.408,28
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ² =l ² -m/2)	377.553,43	378.211,75
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ³ =l ³ -m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁴ =l ⁴ -m/4)	203.596,65	933.395,32
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁵ =l ⁵ -m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	985.116,09	1.581.015,35

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 37.333,93	€ 35.947,22	€ 13.476,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 37.333,93	€ 35.947,22	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 13.476,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è relativamente coperto da cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.119.062,40	€ 6.910.948,38	€ 3.098.248,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 5.691.324,66	€ 1.028.321,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.119.062,40	€ 1.219.623,72	€ 2.069.926,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.476,77
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	13.476,77
** specificare	

Nota:

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

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

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.640.315,28 , come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.762.732,56
RISCOSSIONI	(+)	1.353.402,58	5.094.834,24	6.448.236,82
PAGAMENTI	(-)	864.163,02	5.536.258,08	6.400.421,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.810.548,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.810.548,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	0,00	4.187.684,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	3.246.192,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.476,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.098.248,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			3.640.315,28

Evoluzione del triennio

Nei residui attivi sono compresi € 528.605,31 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.034.986,86	€ 4.277.816,21	€ 3.640.315,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.496.062,59	€ 1.482.484,13	€ 1.438.558,43
Parte vincolata (C)	€ 1.960.573,26	€ 1.874.173,43	€ 1.581.015,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.238,12	€ 19.319,39	€ 83.723,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 560.112,89	€ 901.839,26	€ 537.018,29

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

- **vincolato;**
- **destinato ad investimenti;**
- **libero;**

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 630.239,31	€ 630.239,31								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 88.000,00	€ 88.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.613,79		€ -	€ -	€ 8.613,79					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.105.266,22					€ 38.213,99	€ -	€ -	€ 1.067.052,23	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.448.110,81	€ 183.599,95	€ 503.609,98	€ -	€ 970.260,36	€ 41.522,46	€ -	€ -	€ 729.798,67	€ 19.319,39
Valore monetario della parte	€ 1.851.438,71	€ 718.239,31	€ -	€ -	€ 8.613,79	€ 38.213,99	€ -	€ -	€ 1.067.052,23	€ 19.319,39

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione, con riguardo all'utilizzo di avanzo di amministrazione, ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità FCDE.

La distinzione dei Fondi utilizzati, per natura e destinazione degli accantonamenti, è stata elencata nell'allegato A (già richiamato) e mantenuti anche per gli esercizi pregressi allo scopo prudenziale di valutare ulteriori misure di recupero per i crediti Tributari (es TARI, fino alla totale copertura del costo del servizio) o di definizioni programmate alla erogazione della produttività ai dipendenti accantonate nel Fondo risorse Decentrate.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 29/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 29/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.288.628,84	1.353.402,58	2.639.109,51	-3.296.116,75
Residui passivi	1.826.649,59	864.163,02	872.957,59	-89.528,98

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 44.007,13	€ 55.449,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 180.750,39	€ 6.064,97
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 29.955,98	€ 28.014,95
MINORI RESIDUI	€ 254.713,50	€ 89.528,98

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

L'Organo di revisione ha avuto conferma dalla Responsabile del servizio Finanziario, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente ricevuto dai rispettivi Responsabili dei Servizi di competenza, in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 75.059,09	€ 1.533.523,76	€ 41.490,75	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 69.654,19	€ 1.497.437,91		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	93%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 18.315,09	€ 26.999,29	€ -	€ 6.718,30	€ -	€ -	€ 45.547,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.584,01	€ 1.544,00	€ -	€ 357,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	25%	6%	#DIV/0!	5%	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31,67	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.257,00	€ 57.882,44	€ 284.132,15	€ 29.149,32	€ 7.076,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.525,44	€ 259.596,83		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	96%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 306.362,53	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 306.362,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 439.264,52.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 151.386,21 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 151.386,21 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 160.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le somme siano capienti per eventuali soccombenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 182.328,14 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, aziende speciali, istituzioni, enti ed organismi ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 32.500,00 quale fondo per perdite potenziali risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 ed € 149.828,14 per perdite potenziali relativamente all'Azienda servizi alla persona dell'unione dei comuni modenesi area nord.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi non siano necessari accantonamenti ma che ritiene comunque corretto l'accantonamento in via prudenziale stante l'attuale congiuntura economica.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.464,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.732,00
- utilizzi e/o riduzioni	€ 3.696,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 37.466.43 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non necessita di effettuare alcun accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta tutte le condizioni determinate dalla legge.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.605.463,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 523.677,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.332.018,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.461.159,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 546.115,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 99.934,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 446.181,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 99.934,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,83%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.437.204,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 162.057,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.275.147,14

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.712.931,24	€ 2.484.413,61	€ 2.437.204,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 228.517,63	-€ 47.208,87	-€ 162.057,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.484.413,61	€ 2.437.204,74	€ 2.275.147,14
Nr. Abitanti al 31/12	6.287,00	6.321,00	6.402,00
Debito medio per abitante	395,17	385,57	355,38

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 118.799,91	€ 24.263,55	€ 99.934,72
Quota capitale	€ 228.517,63	€ 47.208,87	€ 162.057,60
Totale fine anno	€ 347.317,54	€ 71.472,42	€ 261.992,32

L'ente nel 2021 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.350.541,46
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 172.385,84
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 172.385,84
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
circolo anziani autogestito	installazione impianto fotovoltaico	€ 191.000,00	fidejussioni		€ 25.589,03
TOTALE		€ 191.000,00		€ -	€ 25.589,03

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021 ai sensi del decreto MEF 7/08/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa DDPP da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati. L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62 c. 8 DL 112/2008, non avendo assunto prodotti finanziari con derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.613,79 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 8.613,79
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ 8.613,79

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

I Responsabili dei vari servizi non hanno dichiarato alla Responsabile del Servizio Finanziario la sussistenza di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.401.206,16??
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.413.358,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.451.401,98

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 251.998,00	€ 56.601,99	€ 56.250,00	€ 149.985,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 251.998,00	€ 56.601,99	€ 56.250,00	€ 149.985,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 730.159,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 131.714,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 35.246,94	
Residui al 31/12/2021	€ 633.691,64	86,79%
Residui della competenza	€ 195.396,01	
Residui totali	€ 829.087,65	
FCDE al 31/12/2021	€ 411.555,89	49,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 106.630,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto la riscossione avviene per cassa e di conseguenza nell'anno 2020 si è proceduto a riscuotere maggiormente a causa del prolungamento dei termini di approvazione del consuntivo derivante dall'emergenza sanitaria in corso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 75.059,09	
Residui riscossi nel 2021	€ 69.654,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 5.404,90	7,20%
Residui della competenza	€ 36.085,85	
Residui totali	€ 41.490,75	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Non vi sono entrate di competenza 2021 in quanto il servizio è esternalizzato ad aimag Spa.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 52.032,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.485,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 45.547,57	87,54%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 45.547,57	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 365.995,04	€ 217.646,05	€ 306.362,53
Riscossione	€ 365.995,04	€ 217.646,05	€ 306.362,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 365.995,04		#DIV/0!
2020	€ 217.646,05		#DIV/0!
2021	€ 306.362,53	119.519,82	2,56%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le funzioni di polizia municipale sono gestite dall'Unione Comuni Modenesi Area Nord a seguito del trasferimento del servizio che provvede anche alla gestione delle entrate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 57.759,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto sono aumentati gli introiti derivanti da canone unico patrimoniale, concessioni cimiteriali e fitti attivi.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 59.762,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 54.925,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 376,74	
Residui al 31/12/2021	€ 5.214,00	8,72%
Residui della competenza	€ 24.535,32	
Residui totali	€ 29.749,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.076,36	23,79%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato:

che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- fondo abbattimento tari utenze non domestiche: € 42.698,45
- fondo solidarietà alimentare: € 26.160,48
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione della prima rata dell'imposta municipale propria (IMU): € 34.885,69
- Fondo funzioni fondamentali: € 29.056,70
- Fondo sostegno all'editoria per acquisto di libri: € 9.204,87
- Contributo per potenziamento centri estivi: € 14.257,71

-che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 36.939,00.

-che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

-che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	658,32
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	658,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 550.082,60	€ 596.668,68	46.586,08
102 imposte e tasse a carico ente	€ 84.854,72	€ 92.433,95	7.579,23
103 acquisto beni e servizi	€ 1.094.821,03	€ 1.159.261,18	64.440,15
104 trasferimenti correnti	€ 2.765.055,26	€ 2.792.723,47	27.668,21
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 24.263,55	€ 99.934,72	75.671,17
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.837,00	€ 15.036,56	-9.800,44
110 altre spese correnti	€ 73.858,82	€ 86.734,10	12.875,28
TOTALE	€ 4.617.772,98	€ 4.842.792,66	225.019,68

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 662.723,75	€ 1.774.033,21	1.111.309,46
203 Contributi agli investimenti	€ 503.863,28	€ 349.524,98	-154.338,30
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 129.207,89	€ 299.197,35	169.989,46
TOTALE	€ 1.295.794,92	€ 2.422.755,54	1.126.960,62

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore del 2011 che risulta di euro 1.859.972,35;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

			C. 557 (limite fino al termine stato emergenza post- sisma 2012: anno 2011)		DM	
comune	ente	tipologia di spesa	Somma di 2011	media triennio 2011-2012-2013 (riferimento dal 2022)	Somma di 2021 CONSUNTIVO	2021 CONSUNTIVO DM 17.03.2020
		19) mancata assegnazione segretario com.le titolare - risparmio n°2 mesi segretario com.le gen.-febb. 2022 c.to Medolla > risparmio per ritardata assunzione cat.D1 biblioteca 2022 (n°6 mesi) > risparmio per ritardata assunzione art. 110 biblioteca (n°5 mesi) 14) Incentivi per progettazione imputati al titolo 1° intervento 1 14a) IRAP incentivi per progettazione imputati al titolo 1° intervento 6 15a) IRAP incentivi per recupero evasione ICI (e contenzioso) 16a) IRAP erogazione diritti di segreteria 16c) incremento fondo decentrato 5% terremoto escluso vincolo 557 16d) IRAP assunzioni terremoto 16b) straordinario e indennità APO (e rimborso assunzioni comandi e interinale terremoto se presente) 16e) Rimorso da comandi all'Unione 11) incrementi contrattuali 2016-2018 accantonamenti contrattuali 05) Spesa di personale trasferito ad altri enti -COMANDATO - NUOVE ASSUNZIONI D1 Art.110 2020-2024 - da realizzare nel 2022 D1 Istruttore Direttivo Amm.vo presso Ufficio Cultura 2022-2024 C 50% LLP e 50% Urbanistica (finanziato con cessazione braghiooli) 2021 B1 operaio tempo det. la valore dal 2023: differenza tra B3 e C1 x n°2 istr.tecnico con riserva 50% personale interno e n°1 tum over cat.B3: euro 2.652,00 per assegni + euro 710,00 per contrib. + euro 225,00	-8.912,19		-33.519,69	-10.475,40
		MEDOLLA Totale	1.453.305,27		591.061,30	668.592,48
		ASP A UNIONE def (preventivo 2020-2022 come consuntivo 2019)-dal 2022 consuntivo 2020	8.752,56		10.618,48	10.618,48
		UNIONE	292.513,24		1.010.674,19	1.184.039,20
		ASP (preventivo 2020-2022 come consuntivo 2019)-per 2022 consuntivo 2020	105.401,28		164.838,44	164.838,44
		MEDOLLA Totale	1.859.972,35	1.829.392,55	1.777.192,41	2.028.088,60
		Verifica limite spesa art.1, comma 557 Legge 296/2006 (marginie se positivo - gap se negativo)			82.779,94	
		VERIFICA VALORE SOGLIA DPCM 2020:				
		MEDOLLA ENTRATE - servizio finanziario				6.129.042,86
		MEDOLLA ENTRATE quota UCMAN - servizio finanziario - con sisma				738.481,97
		MEDOLLA TOT. ENTRATE				6.867.524,83
						30%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il servizio informatico è stato trasferito in UCMAN e nel caso siano necessari acquisti, vengono programmati ed effettuati dal servizio CED di UCMAN, per il quale il comune di Medolla procederà a trasferire la quota parte di spesa, sul riepilogo di riparto dell'Unione.

L'Organo di revisione *chiede all'ente* di verificare il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza che risulta negativo per l'anno 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

check list pubblicata sul sito.

- **ASP – Azienda Pubblica di Servizi alla Persona dei Comuni Modenesi Area Nord**
- **AIMAG spa**
- **AMO spa**
- **LEPIDA SPA**
- **SETA**

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato:

- che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

- che i prospetti **nell'allegato Q**, dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati sono stati conciliati ed asseverati dai rispettivi organi di revisione.

La conciliazione con la soc. Aimag, asseverata anche dal Comune di Medolla, ha riportato alcune minime differenze che sono state dettagliatamente motivate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 con deliberazione di C.C n. 80 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'organo di revisione prende atto che nessuna società / azienda partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, ma sono stati; è stato costituito il Fondo perdite aziende e società partecipate

(vedi sopra pag. 20)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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

- L'Ente **non ha ricevuto**, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 finanziamenti .
- NON Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	2021	2020	
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.933,94	34.133,31
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
B-I-9	Altre	2.666.623,89	2.769.598,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.673.557,83	2.803.732,16
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	7.676.872,70	7.835.487,06
B-II-1-1.1	Terreni	176.965,71	176.965,71
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.355.511,79	1.400.845,13
B-II-1-1.3	Infrastrutture	6.144.395,20	6.257.676,22
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.390.413,56	17.939.779,81
B-III-2-2.1	Terreni	5.258.240,57	5.258.240,57
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	13.039.794,47	12.662.354,94
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0	0
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.467,16	8.647,08
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	49.410,00	0
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.863,94	4.295,92
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	15.677,42	6.241,10
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0	0
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.136.208,05	380.495,20
	Totale immobilizzazioni materiali	27.203.494,31	26.155.761,87
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	5.886.075,44	2.911.030,86
B-IV-1-a	imprese controllate	1.597.110,08	1.597.110,08
B-IV-1-b	imprese partecipate	2.975.044,48	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	1.313.920,88	1.313.920,88
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.886.075,44	2.911.030,86
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.763.127,58	31.870.524,99
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	0	0
	Totale	0	0
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	1.167.184,03	549.349,42
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	763.575,52	540.253,27
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	403.608,51	9.096,15
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.476.442,52	5.995.281,51
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	2.421.442,52	5.939.281,51
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	55.000,00	56.000,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	44.878,33	146.923,97
C-II-4	Altri crediti	25.691,59	98.832,10
C-II-4-a	Verso l'erario	0	6.016,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	25.691,59	92.816,10
	Totale crediti	3.714.196,47	8.790.387,00
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	5.810.548,28	5.762.732,56
C-IV-1-a	Istituto tesoriere	5.810.548,28	5.762.732,56
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	34.223,74	647,86
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2021	2020
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.844.772,02	5.763.380,42
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.558.968,49	12.553.767,42
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.322.096,07	44.424.292,41

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	3.794.649,68	0
A-II	Riserve	27.680.786,98	0
A-II-b	da capitale	541.016,66	0
A-II-c	da permessi di costruire	1.230.649,45	0
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.621.155,51	0
A-II-e	altre riserve indisponibili	4.287.965,36	0
A-II-f	altre riserve disponibili	0	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	-507.578,52	0
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.882.526,57	0
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.850.384,71	32.196.076,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	455.989,61	455.989,61
B-3	Altri	543.304,30	522.884,54
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	999.293,91	978.874,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	2.290.711,65	2.437.205,44
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d	verso altri finanziatori	2.290.711,65	2.437.205,44
D-2	Debiti verso fornitori	1.351.608,41	562.076,23
D-3	Acconti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.663.170,76	974.628,83
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.522.396,12	863.611,72
D-4-c	imprese controllate	63.107,77	30.920,39
D-4-d	imprese partecipate	6.000,00	0
D-4-e	altri soggetti	71.666,87	80.096,72
D-5	Altri debiti	231.413,35	289.944,53
D-5-a	tributari	34.795,42	98.231,96
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.884,34	1.267,06
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	187.733,59	190.445,51
	TOTALE DEBITI (D)	5.536.904,17	4.263.855,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	0	0
E-II	Risconti passivi	3.935.513,28	6.985.487,20
E-II-1	Contributi agli investimenti	3.886.414,44	6.929.164,68
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	3.580.097,15	6.929.164,68
E-II-1-b	da altri soggetti	306.317,29	0
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	49.098,84	56.322,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.935.513,28	6.985.487,20
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.322.096,07	44.424.292,41
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	3.561.048,47	6.862.077,54
2)	beni di terzi in uso	0	0
3)	beni dati in uso a terzi	0	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.561.048,47	6.862.077,54

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 0,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non risultano elenchi allegati per crediti stralciati.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Al totale dei crediti pari ad euro 3.714.196,47 sommando il FCDE pari ad euro 439.264,52 ed il saldo dei depositi postali al 31.12.2021 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 34.223,74 si ottiene:

$$3.714.196,47 + 439.264,52 + 34.223,74 = 4.187.684,73$$

I residui attivi conservati al 31.12.2021 pari ad euro 4.187.684,73.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3.794.649,68	3.794.649,68	0,00
II	Riserve	27.680.786,98	28.976.135,99	-1.295.349,01
b	da capitale	541.016,66	541.016,66	0,00
c	da permessi di costruire	1.230.649,45	1.105.527,20	125.122,25
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.621.155,51	21.559.435,04	61.720,47
e	altre riserve indisponibili	4.287.965,36	1.312.920,88	2.975.044,48
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-507.578,52	-574.709,64	67.131,12
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.882.526,57	4.457.236,21	-574.709,64
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.850.384,71	32.196.076,03	2.654.308,68

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

Tipologia accantonamento	2020	2021	Variazione
Fondo Contenzioso	160.000,00	151.386,21	- 8.613,79
Fondo perdite società partecipate	32.500,00	32.500,00	-
Spese servizio personale	26.991,03	37.466,43	10.475,40
Compenso fine mandato Sindaco	5.464,00	4.500,00	- 964,00
Aaccantonamento per diritti di Segreteria	5.528,92	5.528,92	-
Accantonamento produttività 2015	76.390,46	66.390,46	- 10.000,00
Accantonamento produttività 2016	73.870,42	63.870,42	- 10.000,00
Accantonamento produttività 2017	61.318,64	51.318,64	- 10.000,00
Accantonamento produttività 2018	20.150,35	20.150,35	-
Accantonamenti indennità di risultato	44.896,83	44.896,83	-
Produttività anno 2019	29.234,26	29.234,26	-
Accantonamento gettoni commissioni edilizia	1.959,57	1.959,57	-
Spese istituto comprensivo San Prospero	8.019,35	8.019,35	-
Accantonamento CRAS	350,00	350,00	-
Fondo sicurezza contributi commercio	600,00	600,00	-
Accantonamento trasferimenti UCMAN area SCS 2016	6.100,00	6.100,00	-
FONDO TARES 2013	55.528,45	55.528,45	-
FONDO TARI 2014	51.180,60	51.180,60	-
FONDO TARI 2015	50.689,33	51.180,60	-
FONDO TARI 2016	38.546,13	38.546,13	-
FONDO TARI 2017	38.630,82	38.630,82	-
Accantonamento produttività 2020	41.096,85	41.096,85	-
Potenziale maggiore spesa per asp covid anno 2020	149.828,14	149.828,14	-
Accantonamento produttività 2021	-	49.522,15	49.522,15
TOTALE	978.874,15	999.293,91	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Al totale debiti pari ad euro 5.536.904,17 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 2.290.711,65 si ottiene:

$$5.536.904,17 - 2.290.711,65 = 3.246.192,52$$

I residui passivi conservati al 31.12.2021 sono pari ad euro 3.246.192,52

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00, contributi agli investimenti per euro 3.886.414,44 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	2.385.521,76	2.726.735,67
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.160.330,43	1.156.886,36
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.002.037,25	1.175.271,84
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	622.489,12	825.902,28
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	379.548,13	349.369,56
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	415.851,93	379.264,74
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	284.132,15	226.372,88
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	7.215,62	13.138,44
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124.504,16	139.753,42
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	43.825,22	85.106,35
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.007.566,59	5.523.264,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.990,56	84.541,25
B-10	Frazioni di servizi	1.033.756,85	984.091,48
B-11	Utilizzo beni di terzi	63.250,18	18.560,25
B-12	Trasferimenti e contributi	3.142.248,45	3.268.918,54
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.792.723,47	2.765.055,26
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	349.524,98	503.863,28
B-13	Personale	596.615,42	549.976,08
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	850.871,21	843.981,84
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	130.174,33	130.428,09
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	720.696,88	693.057,27
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0	20.496,48
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	59.997,55	203.068,27
B-18	Oneri diversi di gestione	135.565,48	109.880,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.955.295,70	6.063.017,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-947.729,11	-539.752,77
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	242.560,01	214.885,69
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	242.560,01	214.885,69
C-19-c	da altri soggetti	0	0
C-20	Altri proventi finanziari	330.007,04	154.419,70
Totale proventi finanziari		572.567,05	369.305,39
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.934,72	24.263,55
C-21-a	Interessi passivi	99.934,72	24.263,55
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		99.934,72	24.263,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		472.632,33	345.041,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi straordinari		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	119.519,81	14.963,65
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	5.500,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	803.461,06	871.617,92
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0	0
E-24-e	Altri proventi straordinari	0	0
Totale proventi straordinari		922.980,87	892.081,57
Oneri straordinari			
E-25	Oneri straordinari		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	609.316,54	1.102.623,27
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-d	Altri oneri straordinari	299.197,35	129.207,89
Totale oneri straordinari		908.513,89	1.231.831,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		14.466,98	-339.749,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-460.629,80	-834.460,52
26	Imposte	46.848,72	40.249,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-507.578,52	-874.709,64

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.007.566,59	5.523.264,96	- 515.698
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.955.295,70	6.063.017,73	- 107.722
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-947.729,11	-539.752,77	- 407.976
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	472.632,33	345.041,84	127.590
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.466,98	-339.749,59	354.217
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-460.629,80	-534.460,52	73.831
Imposte (*)	46.948,72	40.249,12	6.700
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-507.578,52	-574.709,64	67.131

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -507.578,52 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 67.131,12 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 242.560,01, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AIMAG SPA	2,33	242.560,01

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
890.376,67	843.981,84	850.871,21

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE