



COMUNE DI MEDOLLA

(Provincia di Modena)

C.F. 00263540361 – casella postale 1239038
SERVIZIO FINANZIARIO COMUNE DI MEDOLLA UCMAN
comunemedolla@cert.comune.medolla.mo.it

REVISORE UNICO

Verbale n 20 del 20 novembre 2023

Oggetto: prospetto di “Parifica Medolla -UCMAN al 31/12/2022”.

In data odierna ho ricevuto la definitiva riconciliazione, sottoscritta dalla Responsabile Finanziaria del Comune di Medolla, della situazione patrimoniale debiti e crediti del Comune di Medolla, associata nell’Unione UCMAN.

La parificazione rappresentata nel prospetto (allegato 1), rappresentano i conti e le compensazioni dei residui attivi e passivi tra i due Enti, in seguito ad una verifica analitica delle rispettive analisi dei residui provenienti dagli esercizi pregressi 2021 e 2022.

In qualità di Revisore del Comune di Medolla, acquisisco la parificazione dei conti, sebbene posteriore alla approvazione dell’ultimo rendiconto riferito all’esercizio 2022, nella cui relazione con verbale n 13 del 09/06/2023 veniva precisato (pag 27) che la riconciliazione patrimoniale del Comune con l’Unione, sollecitata anche dalla Corte dei Conti, era riferita solo al 31/12/2020;

Prendo atto della realizzazione formale e del contenuto, dichiarato e condiviso dai rispettivi Responsabili competenti dell’Area finanziaria, nonostante la rappresentazione del suddetto documento contabile non sia soggetto ad asseverazione, ma sia da considerarsi un atto gestionale indispensabile e propedeutico tra i due Enti, per garantire la necessaria corrispondenza tra le poste iscritte nel bilancio del Comune con quelle dell’Unione.

Ho verificato con la Dott.ssa Sara Pareschi, quale Responsabile Finanziario presso il Comune di Medolla, che le poste iscritte nel prospetto di Parifica del comune di Medolla con l’Unione Ucman per gli esercizi 2021 e 2022, siano state oggetto di indagine analitica di ciascuna voce e natura dei conti dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio.

In particolare ho richiesto il controllo preciso degli impegni e degli accertamenti dei rispettivi residui passivi ed attivi, da regolarizzare con le necessarie operazioni contabili, con particolare

attenzione ai dati di parifica che risultano dal prospetto da eliminare (res pass. € 62.262,11) o da riaccertare come entrate (res att. € 336.921,48), con un risultato finale per il Comune di Medolla di una situazione debitoria al 31/12/2022 di € 450.653,45.

Invita e raccomanda, in relazione alle conseguenti operazioni di variazione e di regolarità contabile e finanziaria della gestione del Comune e per il rispetto degli equilibri di bilancio, ai sensi e per gli effetti dell'art 147- quinquies del Tuel, la predisposizione di tutti gli adempimenti necessari alla definizione contabile della riconciliazione in sede di assestamento del bilancio e la programmazione in agenda per la riconciliazione dell'esercizio 2023.

Il Revisore

Dott.ssa MLuisa Sassi

Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Unione e i Comuni al 31.12.2022

(all'art. 11, comma 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011)

COMUNE DI MEDOLLA

Residui attivi UCMAN

Anno di bilancio	Residui attivi UCMAN	Residui passivi COMUNE	AVANZO già compensato dal COMUNE	Residui attivi UCMAN DOPO cmp AVANZO	Differenza finale UCMAN/COMUNE	NOTE		
2022	752.842,89	725.391,08	-	752.842,89	27.451,81	Trasferimenti a favore dell'Unione - Importo da compensare con quota avanzo competenza 2022	12,80	Trasferimento fondi statali centri estivi - confluito in avanzo vincolato
2021	46.386,35	160.045,20	-	46.386,35	- 113.658,85	Trasferimenti a favore dell'Unione Maggiori residui passivi comune - a copertura di spese annualità esercizi precedenti		
2020	-	-	-	-	-			
2019	60.563,24	80.790,12	-	60.563,24	- 20.226,88	Trasferimenti a favore dell'Unione Maggiori residui passivi comune - a copertura di spese annualità esercizi precedenti		
2018	43.032,80	-	-	43.032,80	43.032,80	Trasferimenti a favore dell'Unione Differenza da compensare con avanzo 2019 e annualità 2019		
2017	90,00	-	-	90,00	90,00	Trasferimenti a favore dell'Unione Importo da compensare con avanzo		

2016	250,00	-	-	250,00	250,00	Trasferimenti a favore dell'Unione Importo da compensare con avanzo
2015	799,01	-	-	799,01	799,01	Importo da compensare con avanzo
	903.964,29	966.226,40		903.964,29	- 62.262,11	ECONOMIE DEL COMUNE

Residui passivi UCMAN

Anno di bilancio	Residui passivi UCMAN	Residui attivi COMUNE	AVANZO già compensato dal COMUNE	AVANZO da COMPENSARE	Residui passivi UCMAN DOPO cmp AVANZO	Differenza finale UCMAN/ COMUNE	NOTE
2022	48.877,11	29.140,66	-	-	48.877,11	19.736,45	Rimborsi diversi 2022 - accertamenti da iscrivere nel 2023 per il Comune e congruaggio spese di gestione appartamenti da stanziare nel bilancio 2023 dell'Unione
2022	202.783,92	-	-	27.439,01	175.344,91	175.344,91	Avanzo non iscritto nel bilancio del Comune al 31.12.2022
2021	8.278,37	3.000,00	-	-	8.278,37	5.278,37	Spese per rimborsi 2021 - La differenza risulta iscritta in competenza 2022 dal Comune

2021	184.898,25	84.248,70	-	-	184.898,25	100.649,55	Avanzo non iscritto nel bilancio del Comune al 31.12.2022 per € 100.649,55
2019	59.313,23	-	-	23.944,93	35.368,30	35.368,30	Avanzo non iscritto nel bilancio del Comune al 31.12.2022
2006	543,90	-	-	-	543,90	543,90	Entrata da accertare per il Comune
	504.694,78	116.389,36	-	51.383,94	453.310,84	336.921,48	

Il Responsabile del Servizio Finanziario UCMAN
Dott. Federico Pierucci

Il Revisore UCMAN
Dott. Franco Battistini

Il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Medolla
Dott.ssa Sara Pareschi

Il Revisore del Comune di Medolla
Dott.ssa Maria Luisa Sassi