

Comune di Malalbergo

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 31 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata da n.19 verbali, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha verificato che non sono presenti** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

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

Modena, lì 31 marzo 2022

IL REVISORE UNICO
DOTT. RAFFAELE PERE



PREMESSA

Il Comune di Malalbergo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.122 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.836.907,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.836.907,41
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.232.745,08	3.939.793,52	3.836.907,41
di cui cassa vincolata	54.942,53	144.575,46	103.406,62

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 28/08/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 28/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 13 del 29/12/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 08/03/2022

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -19 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha deliberato con atto GC n. 7/2022 di non aver debiti** alla data del 31.12.2021;

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari a 0.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.2 del 23/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 30%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77%

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



	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.740,39	0,00	215.983,63	170.551,78	197.565,00	793.233,34	1.380.074,14
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	6.978,81	3.766,60	28.386,19	39.131,60
Titolo 3	389,99	21.328,75	487.656,77	325.897,95	303.309,14	276.857,68	1.415.440,28
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	149.724,22	181.724,22
Titolo 5	0,00	2.495,67	0,00	974.637,78	0,00	0,00	977.133,45
Titolo 6	17.874,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.874,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.619,42	0,00	0,00	16,00	0,00	2.367,73	6.003,15
Totale	24.624,45	23.824,42	703.640,40	1.478.082,32	536.640,74	1.250.569,16	4.017.381,49

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Riscosso al 25/03/2022
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	368.189,03	1.025,11
1	TARI	973.496,92	399.814,19
1	F.S.C.	23.852,99	21.890,62
2	Trasferimenti ENTI	39.131,60	0
3	Entrate da servizi	26.068,65	1.377,23
3	Sanzioni CDS	1.193.108,46	63.260,38
	Fitti Attivi	20.259,31	0
4	Trasferimenti Stato	167.159,82	0
4	Trasferimenti Regione	14.564,40	0

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

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

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



	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.890,30	27.550,00	73.404,36	77.609,35	107.427,52	707.939,93	995.821,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	5.440,97	354.932,46	360.373,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	625,66	28.398,94	29.024,60
Totale	1.890,30	27.550,00	73.404,36	77.609,35	113.494,15	1.091.271,33	1.385.219,49

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

-risultano essere esigibili

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

i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	PAGATO al 25/03/2022
1	REDDITI LAVORO DIP.	12.944,95	9.150,63
1	IMPOSTE E TASSE	1.489,94	1.192,52
1	BENI E SERVIZI	503.439,59	346.676,25
1	TRASFERIMENTI	249.657,68	118.255,87
1	RIMBORSI POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRTE	228.289,30	23.262,40
2	INVESTIMENTI	360.373,43	192.323,60

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;



IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RE SIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.939.793,52
RISCOSSIONI	1.539.128,60	7.324.094,14	8.863.222,74
PAGAMENTI	1.295.470,56	7.670.638,29	8.966.108,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.836.907,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.836.907,41
RESIDUI ATTIVI	2.766.812,33	1.250.569,16	4.017.381,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	293.948,16	1.091.271,33	1.385.219,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			219.610,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.789.678,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.459.780,94

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-187.246,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	-187.246,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.388.212,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.009.288,47
SALDO FPV	378.923,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.732,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	900.563,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	108.465,06
SALDO GESTIONE RE SIDUI	-774.365,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-187.246,32
SALDO FPV	378.923,74
SALDO GESTIONE RE SIDUI	-774.365,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.636.602,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.405.866,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.459.780,94

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.939.793,52		3.232.745,08		2.982.192,48	
+ Riscossioni	8.863.222,74		8.050.626,61		10.510.905,33	
- Pagamenti	-8.966.108,85		-7.343.578,17		-10.260.352,73	
= Cassa al 31.12	3.836.907,41		3.939.793,52		3.232.745,08	
+ residui attivi (Crediti)	4.017.381,49		5.188.771,91		4.932.565,17	
- residui passivi (Debiti)	-1.385.219,49		-1.697.883,78		-1.829.758,02	
= Avanzo di Amministrazione	6.469.069,41		7.430.681,65		6.335.552,23	
- FPV per spese correnti	-219.610,42		-201.467,58		-155.593,93	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.789.678,05		-2.186.744,63		-1.970.242,52	
= Risultato di Amministrazione	4.459.780,94	100%	5.042.469,44	100%	4.209.715,78	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.199.902,00	-49%	-2.587.000,00	-51%	-2.519.000,00	-60%
- Altri accantonamenti	-197.887,00	-4%	-132.654,00	-3%	-69.794,00	-2%
= Totale Parte Accantonata	-2.397.789,00	-54%	-2.719.654,00	-54%	-2.588.794,00	-61%
- Totale Parte Vincolata	-612.210,65	-14%	-1.148.435,44	-23%	-449.032,13	-11%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-45.062,77	-1%	-50.651,43	-1%	-22.761,15	-1%
= Avanzo Disponibile	1.404.718,52	31%	1.123.728,57	22%	1.149.128,50	27%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

N° e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
CC n.4 del 24/02/21	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ED APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO 2020	SI 16.902,00	N.1/2021 (Revisore Cavalli)
CC n.17 del 21/04/21	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 -APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 ED AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	SI 621.753,55	N.5/2021 (Revisore Cavalli)
CC n.21 del 26/05/21	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	NO	N.6/2021 (Revisore Cavalli)
CC n.27 del 28/07/21	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS.267/2000 - APPLICAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ED AGGIORNAMENTO DUP (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE)	SI 810.546,26	N.3/2021 (Revisore Pepe)
CC n.36 del 29/09/21	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ED APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	SI 47.203,00	N.9/2021 (Revisore Pepe)
CC n.38 del 24/11/21	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 -APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ED AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	SI 15.379,91	N.10/2021 (Revisore Pepe)

- Variazioni con determinazione Dirigenziale



N° e data determina	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
D69 del 27/01/21	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.	SI 3.795,50
D188 del 03/05/21	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.	SI 9.246,85
D233 del 24/05/21	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.	SI 6.262,00
D302 del 12/07/21	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.	SI 9.326,89

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	39	50
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	11
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	4	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	21	27

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



Applicazioni	ATTO	VINC	ACC	INV.	FONDONE	LIBERO	TOTALE
SPESE CORRENTI	BIL.PREV	96.186,75					96.186,75
SPESE CORRENTI	DET.69	3.795,50					3.795,50
INVESTIMENTI	CC 4/21	3.950,00					3.950,00
SPESE CORRENTI	CC 4/21				12.952,00		12.952,00
INVESTIMENTI	CC 17/21	305.345,00		42.200,00		274.140,00	621.685,00
SPESE CORRENTI	CC 17/21	68,55					68,55
SPESE CORRENTI	DET. 188	9.246,85					9.246,85
SPESE CORRENTI	DET. 233	6.262,00					6.262,00
SPESE CORRENTI	DET.302	9.326,89					9.326,89
SPESE CORRENTI	CC 27/21				177.091,26	207.155,00	384.246,26
INVESTIMENTI	CC 27/21					426.300,00	426.300,00
INVESTIMENTI	CC 36/21				4.515,00	24.330,00	28.845,00
SPESE CORRENTI	CC 36/21				18.358,00		18.358,00
SPESE CORRENTI	CC 38/21	1.681,55			1.298,36		2.979,91
INVESTIMENTI	CC 38/21	12.400,00					12.400,00
TOTALE AVANZO APPLICATO		448.263,09	0,00	42.200,00	214.214,62	931.925,00	1.636.602,71
TOTALE AVANZO NON APPLICATO		236.128,80	2.719.654	8.451,43	249.828,93	191.803,57	3.405.866,73
TOTALE AVANZO 2020		684.391,89	2.719.654	50.651,43	464.043,55	1.123.728,57	5.042.469,44

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				724.770,00	724.770,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				133.000,00	133.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				74.155,00	74.155,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		662.477,11			662.477,11

Utilizzo parte destinata agli investimenti			42.200,00		42.200,00
Valore delle parti non utilizzate	2.719.654,00	485.958,33	8.451,43	191.803,57	3.405.867,33
Totale	2.719.654,00	1.148.435,44	50.651,43	1.123.728,57	5.042.469,44
Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.587.000,00	58.156,00	40.000,00	34.498,00	2.719.654,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.587.000,00	58.156,00	40.000,00	34.498,00	2.719.654,00
Totale	2.587.000,00	58.156,00	40.000,00	34.498,00	2.719.654,00
Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.065.481,07	82.954,37	0,00	0,00	1.148.435,44
Utilizzo parte vincolata	612.240,17	50.237,54	0,00	0,00	662.477,71
Valore delle parti non utilizzate	453.240,90	32.716,83	0,00	0,00	485.957,73
Totale	1.065.481,07	82.954,37	0,00	0,00	1.148.435,44

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

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

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

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



ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 40.000,00 (perdita presunta ASP).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 58.156,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti



da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.358,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Come indicato nella delibera della Giunta Comunale n.7 del 12.03.2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 62.373,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 30.000 per passività potenziali utenze.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 in quanto ad oggi il portale non è ancora attivo (scadenza 31/05/2022)

Si è inoltre in attesa della certificazione delle spese COVID sostenute dall'Unione Terre di Pianura. Pertanto l'avanzo vincolato esposto nel rendiconto si deve intendere in via provvisoria e potrà essere modificato in base alle risultanze di detta certificazione. Fino alla presentazione della certificazione non saranno applicate al bilancio le somme vincolate in via prudenziale. Eventuali differenze sulle risultanze saranno regolate sul rendiconto 2022 considerato che anche per l'anno in corso sarà possibile utilizzare i residui del fondo funzioni fondamentali.

L'ente analizzerà le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente terrà in considerazione anche gli eventuali effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente prenderà in considerazione anche gli effetti degli accertamenti di natura



straordinaria ed eventualmente potrà rettificare gli importi dell'esercizio 2021 e/o dell'esercizio 2019.

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

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	1.871,62
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	In attesa certificazione Unione
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 2021)	3.881,72
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	13.880,62
Totale	19.633,96

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

- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021) € 109,00;
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021) -€ 3.083,00;
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021) € 36.195,00;

- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021) -€ 16.870,00;
- 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021) € 38.140,00;
- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021) € 62.928,00;
- 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 24 giugno 2021) € 20.697,00;
- 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 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) € 4.516,00.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 214.214,62, di cui € 48.358 trasferite all'Unione Terre di Pianura.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano ad € 59.730,93 e sono suscettibili di modifica fino alla presentazione della apposita certificazione. L'ente dovrà attendere per l'applicazione di tale avanzo vincolato la certificazione finale.

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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

nel quadro generale riassuntivo.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.574.113,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.042,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.432,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.372.638,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.191,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.350.447,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		254.166,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	216.168,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.998,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.998,24
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.828.280,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.042,00
Risorse vincolate nel bilancio		374.601,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.410.636,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.191,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.388.445,90

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.828.280,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.410.636,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.388.445,90



In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 13.763 fondi COVID € 90.000 entrate straordinarie per concessioni pluriennali; € 8.552,00 fondi liberi per interventi urgenti;	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	zero	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale ammonta ad € 37.998,24 ed è confluito insieme all'avanzo degli anni pregressi di parte capitale nella corretta quota del risultato di amministrazione (avanzo vincolato e avanzo destinato).

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.038.000,00	5.105.038,00	5.311.432,87	101,3%	104,0%
Titolo 2	379.322,00	596.985,66	611.233,26	157,4%	102,4%
Titolo 3	1.160.552,00	1.249.768,00	1.222.926,64	107,7%	97,9%
Titolo 4	2.477.000,00	1.694.341,24	563.497,78	68,4%	33,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.207.500,00	1.217.500,00	865.572,75	100,8%	71,1%
TOTALE	10.262.374,00	9.863.632,90	8.574.663,30	96,1%	86,9%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	5.105.038,00	5.311.432,87	4.518.199,53	85,07
Titolo II	596.985,66	611.233,26	582.847,07	95,36
Titolo III	1.249.768,00	1.222.926,64	946.068,96	77,36
Titolo IV	1.694.341,24	563.497,78	413.773,56	73,43
Titolo IX	1.217.500,00	865.572,75	863.205,02	99,73

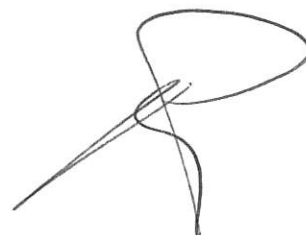
In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.900.296,88	0	No fcde	
1	TARI	1.806.982,16	552.871,59	86.602,00	
1	Addizionale IRPEF	1.009.094,84	524,78	No fcde	
3	Sanzioni CDS	526.141,00	206.909,68	170.000,00	
3	Asilo nido	85.746,93	610,61	No fcde	
3	Trasporto scolastico	6.108,50	1.671,80	No fcde	
3	Servizi integrativi scolastici	20.388,63	1.617,81	No fcde	
3	Servizi cimiteriali	64.768,00	0	No fcde	
3	Concessione uso beni depurazione e gas e fognatura	13.944,25	0	No fcde	
3	COSAP	16.703,43	0	No fcde	
3	Imposta pubblicità e diritti pubbliche affiss.	32.904,44	0	No fcde	
3	Canoni telefonia	98.650,02	0	No fcde	
3	Insoluti SE.RA	40.500,00	38.284,71	24.000,00	
4	Oneri di urbanizzazione	227.493,85	0	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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



SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	824.183,77	686.042,86	526.141,00
riscossione	407.679,66	358.776,53	319.231,32
% riscossione	49,46	52,30	60,67

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 526.141,00 è stata **rispettata** la destinazione vincolata come da delibera GC n. 14/2022.

Nel 2021 sono stati accertati proventi da sanzioni CDS articoli 208 e 142, commi dal 12-bis al 12-quater, del d.Lgs. n. 285/1992, così distinti:

NORMA D.LGS. 285/1992	ACCERTATE	FCDE	SPESE AMM.VE	NETTO
ART. 208	183.455,67	59.275,86	25.788,11	98.391,69
ART. 142	342.685,33	110.724,14	48.170,82	183.790,38
Totale accertato	526.141,00	170.000,00	73.958,83	282.182,07

Nel 2021 sono stati incassati proventi da sanzioni CDS articoli 208 e 142, commi dal 12-bis al 12-quater, del d.Lgs. n. 285/1992, così distinti:

NORMA D.LGS. 285/1992	INCASSATE	SPESE AMM.VE	NETTO
ART. 208	100.873,96	20.043,31	80.830,65
ART. 142	271.346,58	53.915,62	217.430,96
Totale incassato	372.220,54	73.958,83	298.261,61

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

Finalità ART. 208	% minima	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%)	25	12.298,96	13.539,41	0

Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%)	25	12.298,96	15.000,00	0
DIFFERENZA destinata ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale relative a manutenzione, etc.. (50%)		24.597,92	20.751,12	0
TOTALE		49.195,84	49.290,53	0

La parte vincolata del 100% risulta destinata come segue:

Finalità ART. 142	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Quota Città metropolitana	0	0	0
interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale	183.790,38	143.624,78	40.165,60
TOTALE	183.790,38	143.624,78	40.165,60

L'ente **provvederà entro il 31/05/2022** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

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	190.496,00	157.121,35	227.493,85
Riscossione	190.496,00	157.121,35	227.493,85

non sono presenti oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
non sono presenti oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016; esclusivamente di parte investimenti
gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Nel prospetto che segue si evidenzia che negli 'ultimi tre anni che la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Recupero evasione:

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

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	%Riscossioni su accertamenti	FCDE rendiconto 2021
ICI/IMU/TASI	524.060,79	335.831,85	64,08%	163.000,00
TARSU	56.054,39	28.139,38	50,20%	12.000,00
Totale	580.115,18	363.971,23	62,74%	175.000,00

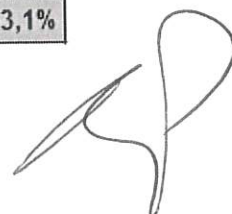
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 617.202,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 27.329,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 256.632,73	
Residui al 31/12/2021	333.239,83	53,99%
Residui della competenza	€ 216.143,95	
Residui totali	549.383,78	
FCDE al 31/12/2021	504.000,00	91,74%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.414.060,75	7.203.130,69	5.604.162,97	112,3%	77,8%
Titolo 2	2.767.000,00	4.683.662,13	1.958.973,71	169,3%	41,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	710.000,00	784.155,00	333.200,19	110,4%	42,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.207.500,00	1.217.500,00	865.572,75	100,8%	71,1%
TOTALE	11.098.560,75	13.888.447,82	8.761.909,62	125,1%	63,1%

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



Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti. La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.295.511,46	1.004.189,76	-291.321,70
102	imposte e tasse a carico ente	115.385,32	97.850,77	-17.534,55
103	acquisto beni e servizi	2.795.762,62	2.760.258,95	-35.503,67
104	trasferimenti correnti	855.798,07	1.375.891,29	520.093,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	232.785,42	259.794,27	27.008,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	153.862,22	65.734,35	-88.127,87
110	altre spese correnti	54.121,92	40.443,58	-13.678,34
TOTALE		5.503.227,03	5.604.162,97	100.935,94

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	797.300,77	1.863.049,95	0,00
203	Contributi agli investimenti	9.902,18	48.832,50	38.930,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	47.091,26	47.091,26
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		807.202,95	1.958.973,71	1.151.770,76

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.2 del 23/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	201.467,58	219.610,42
FPV di parte capitale	2.186.744,63	1.789.678,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.388.212,21	2.009.288,47

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	155.593,93	201.467,58	219.610,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	147.369,61	184.936,10	166.042,98
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	8.224,32	16.531,48	53.567,44
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.970.242,52	2.186.744,63	1.789.678,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.935.750,31	604.815,49	775.390,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	34.492,21	1.581.929,14	1.014.287,11
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	174.090,70
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	17.995,64
Altri incarichi	0,00
Altro	27.524,08
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	219.610,42



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

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.710.674,00	1.004.189,76
Spese macroaggregato 103	62.493,00	40.858,47
Irap macroaggregato 102	93.570,00	64.217,71
Previdenza Integrativa Polizia Municipale	6.433,00	0,00
Rimborsi comandi	0,00	36.012,40
Posti congelati Unione	0,00	95.190,33
Spesa personale assunto Unione	0,00	115.227,51
Totale spese di personale (A)	1.873.170,00	1.355.696,18
(-) Componenti escluse (B)	253.102,00	213.171,30
di cui rinnovi contrattuali	0,00	195.503,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.620.068,00	1.142.524,88

L'ente nel 2021 **non ha** rispettato, per le assunzioni a tempo determinato per una maggior spesa pari ad € 9.510,57 rispetto al limite previsto di € 36.382,68, le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Si da atto che la spesa per lavoro flessibile risulta superata rispetto ai limiti e che tale superamento è motivato dal fatto che la spesa riguarda la copertura di posti a tempo indeterminato per i quali era al tempo in corso il concorso, posticipato per l'emergenza COVID-19; la spesa è già stata considerata all'interno dei margini assunzionali previsti per il personale a tempo indeterminato.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.56/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n.2 del 2/07/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n.12 del 17/12/2021

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

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.415.399,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	333.200,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.082.199,52

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.520.660,60	€ 5.696.799,57	€ 5.415.399,71
Nuovi prestiti (+)	€ 1.640.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 259.670,42	€ 244.934,82	€ 259.270,71
Estinzioni anticipate (-)	€ 204.190,61	€ 36.464,74	€ 73.929,48
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	5.696.799,57	5.415.399,71	5.082.199,52
Nr. Abitanti al 31/12	9.120,00	9.122,00	9.091,00
Debito medio per abitante	624,65	593,66	559,04

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	213.303,81	232.785,42	259.794,27
Quota capitale	463.861,03	281.399,56	333.200,19
Totale fine anno	677.164,84	514.184,98	592.994,46

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra un totale di € 592.994,46.

Nello stato patrimoniale il debito da finanziamento è evidenziato per **€ 5.064.324,87** in ossequio alla modifica del principio contabile 4.3 che esclude l'inserimento in questa voce

e nella relativa posta dell'attivo degli accertamenti del titolo 6. Il dato reale del debito è € **5.082.199,52**.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili, come da prospetto:

Garanzia	Beneficiario	Importo al 31/12/2021	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
Fideiussione	Ass. Sportiva Nuovo Nuoto	96.055,10	no	Non si è a conoscenza di rischi futuri

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

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

11.1.d) Project financing	n. 2
---------------------------	------

L'ente ha in corso al 31/12/2021 le seguenti operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	CONCESSIONARI	Scadenza contratto	Canone annuo
PISCINA	PROJECT FINANCING	NUOVO NUOTO GEST	2036	zero
ASILO NIDO	PROJECT FINANCING	KARABAK 3	2043	€ 496.800 al lordo dell'entrate derivanti dal servizio (delibera C.C. n. 62/2017) AGGIORNATO ANNUALMENTE

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 16/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
Hera S.p.a	0,06259	Partecipata	SI	http://www.gruppohera.it/gruppo/investor_relations/bilanci_presentazioni/
Lepida S.c.p.a.	0,0014	Partecipata	No	https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio
Se-Ra Srl	12,88	Partecipata	No	http://www.seraristorazione.it/bilanci

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

Asseverato/ Informale	Descrizione	Importo asseverato dalla società	Importo a bilancio Comune	Motivo scostamento
Asseverato revisore	Asp Pianura Est debiti vs comune	0	0	
Asseverato revisore	Asp Pianura Est crediti vs comune	0	0	
Asseverato revisore	ACER Bologna debiti vs comune	93.524,85	56.234,36	I crediti mantenuti a bilancio del Comune sono stati stralciati in base al principio contabile della prudenza
Asseverato revisore	ACER Bologna crediti vs comune	0	0	
	Lepida S.c.p.a. crediti/debiti	/	0	Non ha risposto
	HERA SPA debiti vs comune	/	0	Non ha risposto
	HERA SPA crediti vs comune	/	81.186,28	Non ha risposto
Asseverato revisore	Se-Ra srl debiti vs comune	1.972,05	0,00	È stata inviata nota alla società per chiusura partite pendenti
Asseverato revisore	Se-Ra srl crediti vs comune	19.257,37	18.034,50	È stata inviata nota alla società per chiusura partite pendenti
	Unione Terre di Pianura debiti vs comune	/	16.897,03	Non ha risposto
	Unione Terre di Pianura crediti vs comune	/	0	Non ha risposto

Dal confronto non sono emerse criticità il Revisore segnala la mancata risposta di alcuni organismi partecipativi ai numerosi solleciti inviati dall'ente.

I valori per cui non è stata possibile apporre l'asseverazione producono, in valore assoluto, maggiori crediti per l'ente rispetto agli importi indicati nel bilancio.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

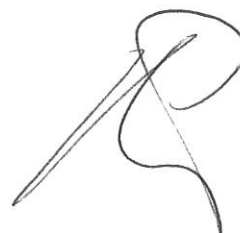
Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.562.068,49	29.597.006,75	965.061,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.638.112,25	6.542.008,43	-903.896,18
D) RATEI E RISCONTI	4.543,00	10.022,00	-5.479,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.204.723,74	36.149.037,18	55.686,56
A) PATRIMONIO NETTO	27.451.671,49	27.030.751,54	420.919,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	190.529,00	128.156,00	62.373,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.358,00	4.498,00	2.860,00
D) DEBITI	6.449.544,36	7.113.283,49	-663.739,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.105.620,89	1.872.348,15	233.272,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.204.723,74	36.149.037,18	55.686,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 819.536,75
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.199.902,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.600,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 4.534,64
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 4.017.381,49

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



DEBITI	+	€ 6.449.544,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 5.064.324,87
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.385.219,49

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Voce	Importo euro
Fondo di dotazione	2.598.084,57
Riserve da permessi di costruire	198.397,47
Riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisp.	22.690.625,62
Altre riserve disponibili	536.389,21
Risultato economico dell'esercizio	193.426,10
Risultati economici di esercizi precedenti	1.234.748,52
Totale patrimonio netto	27.451.671,49

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 197.887,00
DI CUI QUOTA B	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 40.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 0,00
CCNL	€ 62.373,00
CONTENZIOSO	€ 58.156,00
PASSIVITA' POTENZIALI	€ 30.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 190.529,00
C) TFR (FINE MANDATO)	€ 7.358,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 197.887,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTE SI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.077.866,47	7.540.392,82	-462.526,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.287.884,15	6.194.100,00	93.784,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-127.253,16	-131.243,39	3.990,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-397.394,37	-195.151,76	-202.242,61
IMPOSTE	71.908,69	89.940,54	-18.031,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	193.426,10	929.957,13	-736.531,03

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

- differenza tra componenti positive e negative della gestione (A-B) € -556.310,50 dovuto in prevalenza ai minori trasferimenti COVID che hanno caratterizzato la gestione 2020 e che sono confluiti in tale esercizio in avanzo di amministrazione
- differenza tra oneri straordinari della gestione € +202.242,61 dovuta in prevalenza alla composizione del FCDE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA:

al 31/12 non ci sono risorse accertate PNRR. Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse.

In proposito si prende atto della delibera dell'Unione terre di Pianura con cui è stato costituito il Presidio PNRR.

RISULTATO D'ESERCIZIO:

Considerato che l'esercizio 2021 si è concluso con un buon risultato di amministrazione confermato anche dalle giacenze di cassa, si invita l'Ente:

- a proseguire nella razionalizzazione della spesa corrente,
- a monitorare costantemente il livello della spesa corrente tenuto conto che parte delle entrate correnti sono di natura straordinaria seppur consolidate.

SPESA DI PERSONALE:

Si invita l'ente ad un monitoraggio delle spese di personale ed al rispetto di tutti i limiti, compreso il limite per la spesa di personale flessibile.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO



