

Comune di FIORANO MODENESE

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

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott. Giuseppe Cianci

Componente Dott. Silvio Ferretti

COLLABORATRICE

Dott.ssa Sandra Cocconcelli

Comune di FIORANO MODENESE

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 06/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Premesso:

- Che l'Organo di Revisione ha esaminato, con l'ausilio del Collaboratore del Collegio, 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;
- Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio a partire dalla data di insediamento avvenuto il 14 luglio 2021, documentata dai verbali dal numero 1 al numero 18

Presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si rileva inoltre che nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott. Giuseppe Cianci

Componente Dott. Silvio Ferretti

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

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	23
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	33
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	49
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	49

1. PREMESSA

Il Comune di Fiorano Modenese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.947 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che la determina di parificazione dovrà essere redatta entro l'approvazione del consuntivo.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	19.347.806,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	19.347.806,88
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.395.947,78	16.478.760,30	19.347.806,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	180.644,90	344.974,30	390.099,99

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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. 11 del 26/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 3 del 14/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 8 del 21/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 01/02/2022

Per quanto attiene alla Farmacia Comunale sono stati redatti verbali a parte.

Anticipazione di tesoreria

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente nel corso del 2021 non ha ricorso all'Anticipazione di Tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -17,46 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 31.639,29. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 13.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'analisi dei residui è stata trattata e ripresa nel verbale n. 6 del 10/03/2022 e al relativo campionamento con riferimento alla proposta di delibera della G.C. 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 = 44,299%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 94,86%

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

	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	0,00	366.563,64	497.997,44	567.604,58	575.983,03	1.481.650,15	3.489.798,84
<i>di cui TARI (compresi anni precedenti)</i>	0,00	366.524,64	177.885,26	268.389,40	201.184,03	789.618,96	1.803.602,29
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.707,10	102.707,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	7.750,00	303.769,54	311.519,54
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.808,71	78.808,71
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	7.750,00	127.742,96	135.492,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	37.594,67	286.271,50	217.542,05	1.185.976,33	1.727.384,55
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	0,00	0,00	199,36	1.466,31	4.774,31	58.016,81	64.456,79
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	0,00	0,00	10.067,04	234.360,42	174.403,16	281.930,06	284.412,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	844.854,77	10.467,09	855.321,86
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	844.854,77	10.467,09	855.321,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	175.592,01	0,00	0,00	175.592,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.786,11	505.786,11
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	1,60	2.374,61	2.376,21
TOTALE	0,00	366.563,64	535.592,11	1.029.468,09	1.646.131,45	3.490.023,83	7.067.779,12

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:

	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	14.009,03	6.016,00	20.498,87	141.887,78	259.310,94	3.993.528,78	4.435.251,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	73.190,60	1.261.315,40	1.334.506,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	20.854,14	183.349,24	204.203,38
TOTALE	14.009,03	6.016,00	20.498,87	141.887,78	353.355,68	5.438.193,42	5.973.960,78

Nei residui passivi:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	movimenti ANNO 2020		totale ANNO 2021
	residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			16.478.760,30
RISCOSSIONI	3.758.795,22	26.765.549,92	30.524.345,14
PAGAMENTI	4.380.979,90	23.274.318,66	27.655.298,56
SALDO CASSA AL 31/12			19.347.806,88
RESIDUI ATTIVI	3.577.755,29	3.490.023,83	7.067.779,12
RESIDUI PASSIVI	535.767,36	5.438.193,42	5.973.960,78
AVANZO LORDO			20.441.625,22
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			528.548,00
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			8.762.527,45
TOTALE F.P.V.			9.291.075,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			11.150.549,77

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

Gestione di competenza	anno 2021
Totale accertamenti di competenza (+)	30.255.573,75
Totale impegni di competenza (-)	28.712.512,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.543.061,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.996.626,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.291.075,45
SALDO FPV	-4.294.448,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	56.408,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.204.864,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	608.135,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-540.320,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.543.061,67
SALDO FPV	-4.294.448,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-540.320,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.776.057,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.666.199,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	11.150.549,77

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	16.478.760,30		11.395.947,78		9.022.429,26	
+ Riscossioni	30.524.345,14		26.429.765,85		24.862.149,82	
- Pagamenti	-27.655.298,56		-21.346.953,33		-22.488.631,30	
= Cassa al 31.12	19.347.806,88		16.478.760,30		11.395.947,78	
+ residui attivi (Crediti)	7.067.779,12		8.485.006,90		6.840.454,64	
- residui passivi (Debiti)	-5.973.960,78		-5.524.883,16		-4.976.190,05	
= Avanzo di Amministrazione	20.441.625,22		19.438.884,04		13.260.212,37	
- FPV per spese correnti	-528.548,00		-559.881,07		-336.414,14	
- FPV per spese in c/ capitale	-8.762.527,45		-4.436.745,41		-2.894.433,15	
= Risultato di Amministrazione	11.150.549,77	100,0%	14.442.257,56	100,0%	10.029.365,08	100,0%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.795.194,60	25,1%	4.647.221,46	32,2%	4.122.562,68	41,1%
- Altri accantonamenti	1.016.518,55	9,1%	977.838,60	6,8%	809.032,23	8,1%
= Totale Parte Accantonata	3.811.713,15	34,2%	5.625.060,06	38,9%	4.931.594,91	49,2%
- Totale Parte Vincolata	1.752.019,53	15,7%	1.749.672,30	12,1%	733.212,91	7,3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	34.888,10	0,3%	56.027,56	0,4%	137.420,53	1,4%
= Avanzo Disponibile	5.551.928,99	49,8%	7.011.497,64	48,5%	4.227.136,73	42,1%

Composizione del risultato di amministrazione

Parte 1

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	10.029.365,08		14.442.257,56		11.150.549,77
PARTE ACCANTONATA	ANNO 2019	variazione	ANNO 2020	variazione	ANNO 2021
Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità					
Entrate da Tares-Tari	1.137.525,14	810.696,63	1.948.221,77	-707.639,21	1.240.582,56
Entrate Tari anni precedenti	0,00	59.235,70	59.235,70	-59.235,70	0,00
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	2.234.186,27	-284.472,05	1.949.714,22	-1.114.870,68	834.843,54
Entrate da vendita dei servizi	169.586,22	-58.086,33	111.499,89	27.780,10	139.279,99
Entrate da canoni di locazione / concessione	26.336,45	-13.427,96	12.908,49	-9.521,26	3.387,23
Entrate da sanzioni al codice della strada	554.928,60	10.712,79	565.641,39	11.459,89	577.101,28
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	4.122.562,68	524.658,78	4.647.221,46	-1.852.026,86	2.795.194,60
Fondo contenzioso					
Fondo contenzioso (passività potenziali)	538.800,00	0,00	538.800,00	-486.000,00	52.800,00
Totale fondo contenzioso	538.800,00	0,00	538.800,00	-486.000,00	52.800,00
Altri accantonamenti					
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per TFR amministratori	1.900,00	3.256,00	5.156,00	6.512,00	11.668,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	74.140,05	46.514,86	120.654,91	116.334,74	236.989,65
Accantonamento per rinnovo contrattuale dirigenza 2016-2018	0,00	31.379,00	31.379,00	-31.379,00	0,00
Accantonamento per incentivi dipendenti	23.985,71	24.765,48	48.751,19	120.229,76	168.980,95
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	122.383,47	0,00	122.383,47	0,00	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	47.823,00	0,00	47.823,00	0,00	47.823,00
Accantonamento per conguagli utenze	0,00	62.891,03	62.891,03	305.482,45	368.373,48
Accantonamento per passività potenziali spese legali	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00
Totale altri accantonamenti	270.232,23	168.806,37	439.038,60	524.679,95	963.718,55
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.931.594,91	693.465,15	5.625.060,06	-1.813.346,91	3.811.713,15

Parte 2

PARTE VINCOLATA	ANNO 2019	variazione	ANNO 2020	variazione	ANNO 2021
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	93.413,89	37.470,19	130.884,08	217.693,48	348.577,56
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	32.104,00	0,00	32.104,00	0,00	32.104,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione - parte capitale	510.027,98	-359.297,80	150.730,18	202.339,59	353.069,77
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 142 CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 CdS	0,00	36.839,14	36.839,14	-36.839,14	0,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Quota sospesa nell'anno 2020 mutui MEF-CDP	0,00	139.256,98	139.256,98	-39.000,00	100.256,98
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali - parte corrente	0,00	1.063.617,93	1.063.617,93	-379.351,74	684.266,19
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali - parte capitale	0,00	28.103,18	28.103,18	-28.103,18	0,00
	635.545,87	945.989,62	1.581.535,49	-63.260,99	1.518.274,50
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Regione per spese elettorali	26.851,34	-26.851,34	0,00	0,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Stato per Referendum 2020	0,00	7.256,29	7.256,29	0,00	7.256,29
Vincoli da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	360,45	70.644,44	71.004,89	-71.004,89	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	5.262,73	2.725,00	7.987,73	-2.937,22	5.050,51
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per adeguamento normativa antisismica Municipio	63.440,00	-63.440,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato - Opere per CPI edifici scolastici	1.752,52	0,00	1.752,52	0,00	1.752,52
Vincoli da trasferimenti - Contributo Regione per superamento barriere architettoniche	0,00	9.780,44	9.780,44	0,22	9.780,66
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato Legge 160/2019 - Messa in sicurezza stradale	0,00	27,00	27,00	0,00	27,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per agevolazioni TARI art.6 DL 73/2021	0,00	0,00	0,00	4.709,28	4.709,28
	97.667,04	141,83	97.808,87	-69.232,61	28.576,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Depositi cauzionali anni precedenti	0,00	23.937,48	23.937,48	2.246,46	26.183,94
Vincoli attribuiti dall'ente - Messa in sicurezza palestra Bursi	0,00	2.246,46	2.246,46	-2.246,46	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Ambiente - Accordo per messa in sicurezza ex discarica	0,00	44.144,00	44.144,00	-44.144,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Polizia Municipale - Spese custodia e recupero veicoli sottoposti a sequestro e fermo	0,00	0,00	0,00	428,78	428,78
Vincoli attribuiti dall'ente - Errata imputazione del residuo. Principio contabile 9.1 per corretta reimputazione (da macrogregato 09 a macrogregato 04)	0,00	0,00	0,00	37.522,41	37.522,41
Vincoli attribuiti dall'ente - Errata imputazione del residuo. Principio contabile 9.1 per corretta reimputazione (da macrogregato 04 a macrogregato 09)	0,00	0,00	0,00	131.033,64	131.033,64
Vincoli attribuiti dall'ente - Proventi da privati - Donazioni per emergenza COVID-19	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	0,00	70.327,94	70.327,94	134.840,83	205.168,77
TOTALE PARTE VINCOLATA	733.212,91	1.016.459,39	1.749.672,30	2.347,23	1.752.019,53
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	137.420,53	-81.392,97	56.027,56	-21.139,46	34.888,10
AVANZO LIBERO	4.227.136,73	2.784.360,91	7.011.497,64	-1.459.568,65	5.551.928,99

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

Atto	Numero Delibera	Anno Delibera	Oggetto	Tipo di variazione
Determina	642	30/12/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA.	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Delibera Giunta Comunale	156	23/12/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023 – ANNUALITA' 2021 - APPROVAZIONE VARIAZIONE PARTE SPESA.	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Giunta Comunale	155	23/12/2021	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2001	Prelevamento dal fondo di riserva
Delibera Consiglio Comunale	79	29/11/2021	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	115	14/10/2021	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE RELATIVA ALLE SPESE DI PERSONALE DEL SERVIZIO URBANISTICA	Variazione di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Determina	420	14/10/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Delibera Consiglio Comunale	49	29/07/2021	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI E PROGETTI	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Consiglio Comunale	43	24/06/2021	APPROVAZIONE TARIFFE E RIDUZIONI TARI 2021	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	57	06/05/2021	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023 A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 29 APRILE 2021	Variazione con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
Delibera Consiglio Comunale	25	29/04/2021	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera Giunta Comunale	31	18/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118	Variazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Giunta Comunale	21	04/03/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 2023 - MODIFICA VOCI DI BILANCIO AL V LIVELLO PIANO FINANZIARIO	Variazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Delibera Giunta Comunale	11	28/01/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - AGGIORNAMENTO DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (ART. 187, COMMA 3-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000)	Variazione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
Determina	629	23/12/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART.175 DEL DLGS 627-2000 E SMI	Variazione del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel

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

Parte II Sezione I - UTILIZZO AVANZO ANNO-1												
Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 applicato nel 2021												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	6.194.377,82											6.194.377,82
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	103.065,03	103.065,03							103.065,03
Utilizzo parte vincolata						1.261.706,86	90.552,58	0,00	70.327,94	1.422.587,38		1.422.587,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti											56.027,56	56.027,56
Totale delle parti utilizzate	6.194.377,82	0,00	0,00	103.065,03	103.065,03	1.261.706,86	90.552,58	0,00	70.327,94	1.422.587,38	56.027,56	7.776.057,79
Totale delle parti non utilizzate	817.119,82	4.647.221,46	538.800,00	335.973,57	5.521.995,03	319.828,63	7.256,29	0,00	0,00	327.084,92	0,00	6.666.199,77
Totali	7.011.497,64	4.647.221,46	538.800,00	439.038,60	5.625.060,06	1.581.535,49	97.808,87	0,00	70.327,94	1.749.672,30	56.027,56	14.442.257,56
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 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

L'Organo di Revisione 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).

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2021

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2021

Tipologia	ENTRATA	residui attivi al 31/12/2021			% media somme non incassate 2017/2021	Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2020	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2021 (assestato)	Riduzione per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e mantenuti al conto del patrimonio	Somme a disposizione per fcde RENDICONTO 2021 (c)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2021 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da svincolare dall'accantonamento per applicazione principi contabili	quota da accantonare in sede di rendiconto 2021 al FCDE dopo correttivi (corte conti campania) (b)	differenza (b - a) quote aggiunte a fcde oltre a quanto previsto da principio contabile	differenza (b - c) quote di bilancio accantonato trasferite in avanzo libero (escluso tari in quanto vincolato)	note
		da c/residui	da c/competenza	Totale residui											
1-01	TARI	1.002.976,93	789.618,96	1.792.595,89	72,03%	1.948.221,77	297.007,04	-26.004,78	2.219.224,03	2.219.224,03	978.641,47	1.240.582,56	-978.641,47	-978.641,47	Avanzo vincolato per finanziare tari 2022 pari a € 212.549,92
1-01	Recupero evasioni ICI - IMU - TASI	994.165,36	-78.031,84	916.133,52	88,51%	1.949.714,22	684.022,00	-1.032.557,99	1.601.178,23	810.854,94	790.323,28	834.843,54	23.988,60	-766.334,68	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 2018-2021 e per la restante quota dalla percentuale derivante dalla media del non incassato nell'ultimo quinquennio.
3-01	Entrata dalla vendita dei servizi	116.137,62	300.336,50	416.474,12	33,44%	111.499,89	127.026,91	0,00	238.526,80	139.279,99	99.246,81	139.279,99	0,00	-99.246,81	
3-01	Canoni di locazione e canoni di concessione	6.439,98	58.016,81	64.456,79	5,26%	12.908,49	22.360,28	0,00	35.268,77	3.387,23	31.881,54	3.387,23	0,00	-31.881,54	
3-02	Sanzioni Codice della Strada	418.830,62	281.930,06	700.760,68	82,35%	565.641,39	151.648,00	-136.991,03	580.298,36	577.101,28	3.197,08	577.101,28	0,00	-3.197,08	
	TOTALE	2.538.550,51	1.351.870,49	3.890.421,00		4.587.985,76	1.282.064,23	-1.195.553,80	4.674.496,19	3.749.847,46	1.903.290,19	2.795.194,60	-954.652,86	-1.879.301,58	

RIEPILOGO

Importo FCDE accantonato (rendiconto 2020 + previsione 2021)	5.870.049,99
Importo a copertura stralcio crediti dubbia esigibilità	-1.195.553,80
FCDE Rendiconto 2021	2.795.194,60
Quota FCDE accantonato trasferita in avanzo	1.879.301,58

di cui

Avanzo vincolato PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	978.641,47
Avanzo libero	900.660,12

Per quanto riguarda le medie utilizzate si rimanda ad apposita sezione della Relazione della Giunta Comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 52.800,00, 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 in base alle comunicazioni ricevute che qui si riassumono:

- Euro 24.000,00 per legali di soccombenza;
- Euro 28.800,00 per causa Enel (36.000,00 x 80%)

La riduzione del Fondo rispetto all'anno precedente è dovuta al risolversi positivamente di una causa con Immobiliare San Francesco come dettagliato a pag. 166 della Relazione della G.C.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.668,00

Altri fondi e accantonamenti

Si rimanda alla tabella "Composizione del risultato di amministrazione-Parte 1" della presente relazione.

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 **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Pari a € 684.266,19 (vincoli derivanti da legge prospetto a/2)

L'Organo di Revisione 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)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (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)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	0,00
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00

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)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	0,00

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

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	90.224,86
--	-----------

*

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl 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 - Allegato A)	18.889
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) 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, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	98.158
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) 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, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	47.960
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	165.007

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
2) 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)	0
3) 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 - Allegato A)	71.825
4) 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 - Allegato A)	237.787
5) 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)	40.539
6) 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 Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del __/__/__	0
7) 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. 74/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	13.534
8) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	363.685
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 2 Spese)	363.685

*dati dal sito pareggio di bilancio – Modello ristori Covid-19/2021 e dal sito governativo della finanza locale

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

S	01082.03.010820247	SISTEMI INFORMATICI - UNIONE Contributo in conto impianti per dotazione sistemi informativi COVID - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA FFF	17.134,93
E	10101.51.001210001	TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI	99.322,45
S	01031.03.010310309	SERVIZIO ECONOMATO - Servizio sanificazione edifici comunali e automezzi *COVID* - AVANZO-FFF-2020	75.829,00
S	01061.03.010610324	UFFICIO TECNICO - Manutenzione ordinaria beni immobili - Sanificazioni impianti Covid - REKEEP *COVID* - AVANZO-FFF-2020	75.000,00
S	01061.04.010610404	UFFICIO TECNICO - TRASFERIMENTI - Trasferimento in conto esercizio unatantum emergenza COVID a società patrimoniale FGP-S.r.l. *COVID*	79.070,70
S	01081.04.010810401	SISTEMI INFORMATICI - Trasferimenti a Unione dei Comuni - Quota di partecipazione alle spese del C.E.D. unificato per spese covid - AVANZO-FFF-2020	18.150,69
S	04061.03.040610304	MENSA SCOLASTICA - Fornitura pasti e lavaggio stoviglie - Ripartenza *COVID* - AVANZO-FFF-2020	23.043,62
S	04061.03.040610306	TRASPORTO SCOLASTICO - Servizio di trasporto scolastico - Ripartenza *COVID* - AVANZO--FFF-2020	18.500,00
S	04061.03.040610308	SERVIZIO ISTRUZIONE - Prolungamento orario scolastico *COVID* - AVANZO-FFF-2020	163.273,22
S	05021.04.050210405	SERVIZI CULTURALI - TRASFERIMENTI - Contributi emergenza COVID - AVANZO--FFF-2020	39.559,92
S	06011.03.060110317	ANIMAZIONE SPORTIVA - Ripartenza attività sportive - AVANZO-FFF-2020	15.380,00
S	06011.04.060110401	ANIMAZIONE SPORTIVA - TRASFERIMENTI - Ristori attività sportive - *COVID" - AVANZO--FFF-2020	24.996,20
S	12011.03.120110313	SERVIZIO ISTRUZIONE - CENTRI ESTIVI Spesa una tantum emergenza covid *COVID* - AVANZO-FFF-2020	29.460,68
S	12011.03.120110317	ASILI NIDO - Appalto nido - Integrazioni spesa riapertura asili nido *COVID* - AVANZO-FFF-2020	40.000,00
S	12051.04.120510404	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI - Trasferimenti a Unione dei Comuni - Contributi per emergenza sociale COVID - AVANZO-FFF-2020	75.361,70
S	14021.04.140210408	TRIBUTI - TRASFERIMENTI - Spesa per agevolazioni TARI UD isee emergenza COVID - AVANZO-FFF-2020	37.562,54
S	14021.04.140210410	ATTIVITA' PRODUTTIVE - TRASFERIMENTI - Contributi emergenza COVID - AVANZO--FFF-2020	81.967,47
S	20031.10.200311008	Fondo accantonamento funzioni fondamentali 2020 servizi continuativi	131.896,17

1.045.509,29

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Decreto Rilancio DL 34/2020 - art. 106 - Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali *COVID*	684.266,19
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo Stato per agevolazioni TARI ART.6 DL 73/2021	4.709,28

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione 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", pari a € 684.266,19), e dei relativi specifici ristori, pari a € 4.709,28, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 (vincoli derivanti da legge prospetto a/2) da trasmettere entro i termini di legge.

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.

L'Organo di Revisione 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 a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2021
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.555.786,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.622.438,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	941.319,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.992.027,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.371.793,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.363.821,19

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		468.884,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	364.629,95
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.254,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.254,43

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.024.670,49
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.622.438,61
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.305.949,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.096.282,10
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.371.793,52
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.468.075,62

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): € 5.024.670,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.096.282,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.468.075,62

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	€ 19.995,36	Fondo per esercizio funzioni fondamentali utilizzato per investimenti informatici legati al covid
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 517.094,78	Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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	16.242.086,64	15.942.960,43	16.150.922,11	101,9%	101,3%
Titolo 2	804.550,79	1.560.928,87	1.723.881,70	51,5%	110,4%
Titolo 3	3.866.282,39	4.196.438,18	4.473.428,31	92,1%	106,6%
Titolo 4	11.969.248,00	9.883.100,29	4.910.280,19	121,1%	49,7%
Titolo 5	1.100.000,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 6	0,00	926.085,98	919.692,96	0,0%	99,3%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.080.259,00	3.331.259,00	2.077.368,48	92,5%	62,4%
TOTALE	39.562.426,82	38.340.772,75	30.255.573,75	103,2%	78,9%

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	15.942.960,43	16.150.922,11	14.669.271,96	90,83
Titolo II	1.560.928,87	1.723.881,70	1.420.112,16	82,38
Titolo III	4.196.438,18	4.473.428,31	3.287.451,98	73,49
Titolo IV	9.883.100,29	4.910.280,19	4.899.813,10	99,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

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	661.907,72	690.810,28	495.905,32
riscossione	510.950,59	488.796,05	355.793,49
%riscossione	77,19	70,76	71,75
FCDE	554.928,60	565.641,39	577.101,28

La parte vincolata del 50% per art. 208 e del 100% per art. 142 risulta destinata come da specifico prospetto verificato all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	147.101,67
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	145.157,03
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	31.767,40
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	-
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS		176.924,43
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA A + B + C +D		324.026,10

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	27.573,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	35.231,03
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	35.000,00
TOTALE	97.804,03

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) - Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	85.755,93
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	112.755,93
TOTALE	198.511,86

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	1.472.109,94 €	1.300.144,85 €	4.643.928,77
riscossione	1.472.109,94 €	1.300.144,85 €	4.643.928,77

Di seguito il dettaglio sull'utilizzo:

DESTINAZIONE ENTRARE DA PERMESSI DI COSTRUIRE – competenza 2021		
Capitolo	ENTRATE	Accertato
40500.01.045112001	Proventi da Costo di Costruzione, Disinquinamento e Smaltimento	538.918,61
40500.01.045112002	Proventi da Oneri di Primaria U1	73.797,47
40500.01.045112003	Proventi da Oneri di Secondaria U2	419.018,64
40500.01.045112004	Proventi da Oneri Contributo Straordinario	3.590.003,12
40500.01.045112005	Monetizzazione opere di urbanizzazione - Verde	3.867,78
40500.01.045112006	Monetizzazione opere di urbanizzazione - Parcheggi	18.323,15
Totale entrata		4.643.928,77
Capitolo	SPESE CORRENTI	Impegni
01061.03.010610314	UFFICIO TECNICO - Acquisto di beni di consumo necessari alla manutenzione ordinaria dei beni immobili e verde urbano (fin.ONERI)	4.019,66
01061.03.015030001	UFFICIO TECNICO - Manutenzione ordinaria beni immobili (fin.ONERI)	124.328,60
09021.03.096030109	VERDE PUBBLICO - Manutenzione ordinaria di parchi, giardini ed aree verdi (fin.ONERI)	370.000,00
	Reimputazioni bilancio 2022 - FPV	18.746,52
Totale spesa Titolo I		517.094,78
Capitolo	SPESE CONTO CAPITALE	Impegni
01062.02.010620120	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria immobili - ONERI (ex 10622001)	11.909,21
10052.02.100520220	VIABILITA' - Piano asfalti e riqualificazioni strade e marciapiedi - ONERI	148.370,48
01062.02.010622003	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria immobili - Global Service-REKEEP- ONERI	44.313,90
	Reimputazioni bilancio 2022 - FPV	3.794.910,81
Totale spesa Titolo II		3.999.504,40
Maggiori entrate destinate ad avanzo vincolato		127.329,59
di cui vincolati permessi di costruzione		127.329,59

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 517.094,78;
- gli oneri di urbanizzazione **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2019	2020	2021
importo	1.472.109,94 €	1.300.144,85 €	4.643.928,77 €
Spese correnti	- €	399.910,51 €	517.094,78 €
% x spesa corrente	0,00%	30,76%	11,13%

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione TARI	€ 3.283.541,56	€ 3.874.376,82	€ 297.007,04	€ 1.240.582,56
Recupero evasione IMU - TASI	€ 1.228.033,89	€ 1.355.203,02	€ 684.022,00	€ 834.843,54
Recupero evasione Vendita di Servizi	€ 1.131.580,27	€ 1.093.967,57	€ 127.026,91	€ 139.279,99
Recupero evasione Fitti attivi	€ 191.077,67	€ 170.190,94	€ 22.360,28	€ 3.387,23
Recupero evasione Sanzioni amministrative	€ 495.905,32	€ 355.793,49	€ 151.648,00	€ 577.101,28
TOTALE	€ 6.330.138,71	€ 6.849.531,84	€ 1.282.064,23	€ 2.795.194,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.075.860,65 €	
Residui riscossi nel 2021	49.137,29 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.032.558,00 €	
Residui al 31/12/2021	994.165,36	47,89%
Residui della competenza	- 78.031,84 €	
Residui totali	916.133,52	
FCDE al 31/12/2021	834.843,54	91,13%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	20.794.376,89	22.847.881,66	18.822.551,61	91,0%	82,4%
Titolo 2	13.011.248,00	21.583.906,13	6.962.181,76	60,3%	32,3%
Titolo 3	600.000,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	906.739,21	850.410,23	850.410,23	106,6%	100,0%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.080.259,00	3.331.259,00	2.077.368,48	92,5%	62,4%
TOTALE	40.892.623,10	51.113.457,02	28.712.512,08	80,0%	56,2%

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

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	Impegni 2020	Impegni 2021	variazione
1 01 Redditi da lavoro dipendente	3.567.103,26	3.659.670,73	2,60%
1 02 Imposte e tasse a carico dell'ente	226.206,10	244.761,54	8,20%
1 03 Acquisto di beni e servizi	8.698.517,51	10.200.313,46	17,26%
1 04 Trasferimenti correnti	3.741.914,81	3.963.958,83	5,93%
1 05 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
1 06 Fondi perequativi	0,00	0,00	-
1 07 Interessi passivi	191.396,19	172.546,71	-9,85%
1 08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-
1 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	233.190,41	226.656,74	-2,80%
1 10 Altre spese correnti	346.978,64	354.643,60	2,21%
TOTALE	17.005.306,92	18.822.551,61	10,69%

Macroaggregati spesa conto capitale	Impegni 2020	Impegni 2021	variazione
1 01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	-
1 02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.546.344,84	6.733.225,42	164,43%
1 03 Contributi agli investimenti	238.721,65	133.050,46	-44,27%
1 04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
1 05 Altre spese in conto capitale	142.177,38	95.905,88	-32,54%
TOTALE	2.927.243,87	6.962.181,76	137,84%

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 6.del 10/03/2022).

Il Fondo Pluriennale Vincolato è così suddiviso:

	FPV entrata anno 2021	FPV generato in spesa al 31-12-2021
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	4.996.626,48	9.291.075,45
parte corrente	559.881,07	528.548,00
parte conto capitale	4.436.745,41	8.762.527,45

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	318.800,57	317.211,53	336.414,14	559.881,07	528.548,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	315.997,84	314.408,80	336.414,14	559.881,07	528.548,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.802,73	2.802,73	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	884.759,24	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41	8.762.527,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	874.547,84	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41	8.762.527,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.211,40	0,00	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	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	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	329.362,16
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	29.107,51
Altri incarichi	46.717,39
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	77.457,63
Altro	45.903,31
Totale FPV 2020 spesa corrente	528.548,00

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – 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 riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spesa macroaggregato 101	€ 4.278.278,30	€ 3.659.670,00
Spesa macroaggregato 103	€ 82.300,30	€ 37.048,00
Irap macroaggregato 102	€ 227.495,47	€ 204.652,00
Altre spese incluse	€ 139.485,55	€ 618.355,93
Totale spesa personale	€ 4.727.559,62	€ 4.519.725,93
Spese escluse	€ 872.961,47	€ 1.499.539,27
Semi somma	€ 3.854.598,15	€ 3.020.186,66
	-€ 71.575,00	
Spese soggette al limite (comma 557)	€ 3.783.023,15	€ 3.020.186,66
Spese correnti	€ 18.064.896,08	€ 18.822.551,61
Incidenza % su spese correnti	26%	24%

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 41 del 08/04/2021 che integrava la delibera n. 91/2020, con proprio verbale nr. 6 del 08/04/2021, 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. 27/2020 (ricognizione e programmazione 2021-2022)
verbale n. 6/2021 (Integrazione programmazione 2021-2023)
verbale n. 13/2021 (Integrazione programmazione 2021-2023)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 10/2021 contratto integrativo 2021 personale non dirigente
verbale n. 18/2021 contratto integrativo 2020 personale dirigente

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione 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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.314.485,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	850.410,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	919.692,96
TOTALE DEBITO	=	5.383.768,35

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

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021
residuo debito	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24	5.314.485,62
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	24.238,39	919.692,96
rimborso quota annuale (-)	931.321,73	864.224,48	447.393,01	850.410,23
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate (-)	161.186,33	0,00	0,00	0,00
riduzione debito (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	6.601.864,72	5.737.640,24	5.314.485,62	5.383.768,35
abitanti al 31/12	17.064	17.107	16.947	16.895
debito medio per abitante	387	335	314	319

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021
residuo debito	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,49	9.742.484,44
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale (-)	671.162,97	690.958,99	55.885,05	713.276,13
estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	3.164.028,64
TOTALE FINE ANNO	10.489.328,55	9.798.369,49	9.742.484,44	5.865.179,67
abitanti al 31/12	17.064	17.107	16.947	16.895
debito medio per abitante	615	573	575	347

Totale debito complessivo Comune + FGP	17.091.193,27	15.536.009,73	15.056.970,06	11.248.948,02
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.002	908	888	666

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021
Quota capitale	931.321,73	864.224,48	447.393,01	850.410,23
Interessi passivi	242.753,87	212.466,28	191.396,19	172.546,71
TOTALE ANNO	1.174.075,60	1.076.690,76	638.789,20	1.022.956,94

Nel corso dell'esercizio 2021 non vi sono stati provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Si riporta di seguito l'andamento nel triennio dei debiti fuori bilancio e loro classificazione:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	107.816,97		
- 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	107.816,97	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2021 **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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
Fiorano Gestioni Patrimoniali S.r.l.	100%	Sì	9.462	Risulta in atto la fase di ridimensionamento delle attività e della dotazione patrimoniale della società
AMO S.p.A.	0,388%	Sì	1.314.846,	
SETA S.p.A.	0,095%	Sì	15.249,00	
HERA S.p.A.	0,078%	Sì	322.800.000	
LEPIDA S.p.a.	0,0014%	Sì	61.229	

L'Organo di Revisione **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:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO				30.439,91	0,00	30.439,91	1
SETA				26,23	26,23	0,00	2
FGP Fiorano Gestioni Patrimoniali	30.201,17	30.201,17	0,00	124.926,02	107.674,32	17.251,70	3
Lepida				0,00	0,00	0,00	4
HERA				251.001,67	0,00	251.001,67	5
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione Coccapani				0,00	0,00	0,00	6
AESS				4.729,00	520,00	4.209,00	7
ACER				0,00	0,00	0,00	8

NOTE**1) AMO Dati non ancora pervenuti**

invio PEC di richiesta prot. nr. 1091 del 19/01/2022

invio PEC di sollecito prot. nr. 6742 del 25/03/2022

Imp.4045/2020	€ 11.000,00	CHIUSURA DI VIA VENETO TRATTO TRA VIA SANTA CATERINA E VIA MARCONI PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE - in attesa di fattura
Imp.4010/2021	€ 10.000,00	CHIUSURA DI VIA VENETO TRATTO TRA VIA SANTA CATERINA E VIA MARCONI PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE - in attesa di fattura
Imp.5225/2021	€ 9.439,91	CONTRIBUTO PER SERVIZI MINIMI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LA QUOTA ANNUALE - Pagato con mandato 949 del 21/02/2022

2) SETA Asseverata dall' Organo di revisione

invio PEC di richiesta prot. nr. 1101 del 19/01/2022

Imp.5804/2021	€ 26,23	PROCEDURA DI VALORE INFERIORE A 40.000 € PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI LAVAGGIO DEI MEZZI SCUOLABUS
---------------	---------	---

Importo comunicato dalla società è al netto di IVA - nel prospetto è stato inserito l'importo comprensivo di IVA

3) FGP Asseverata dal Revisore unico

invio PEC di richiesta prot. nr. 1094 del 19/01/2022

Imp.6459/2021	€ 17.251,70	motivazione differenza riscontrata CONTRIBUTO UNA TANTUM PER EMERGENZA COVID ANNO 2021 - residuo quota non cancellata in riaccertamento - da cancellare nel corso del 2022
---------------	-------------	--

4) LEPIDA Dati non ancora pervenuti

invio PEC di richiesta prot. nr. 1098 del 19/01/2022

invio PEC di sollecito prot. nr. 6665 del 25/03/2023

5) HERA Dati non ancora pervenuti

invio PEC di richiesta prot. nr. 1097 del 19/01/2022

invio PEC di sollecito prot. nr. 6428 del 23/03/2023

Imp.5497/2021	€ 251.001,67	SERVIZI DI SPAZZAMENTO, RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI E DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA Fattura pervenuta con prot. 82 del 4/01/2022 - pagata con mandato 234 del 21/01/2022
---------------	--------------	--

6) Coccapani Asseverata dall' Organo di revisione

invio PEC di richiesta prot. nr. 1109 del 19/01/2022

7) AESS Asseverata dal legale rappresentante

invio PEC di richiesta prot. nr. 1104 del 19/01/2022

Imp.5212/2021	€ 4.209,00	AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SUPPORTO TECNICO AL MONITORAGGIO PUMS. CIG Z2D3119A1D.
Imp.6437/2021	€ 520,00	IMPEGNO DI SPESA 2021 QUOTA ASSOCIATIVA AESS - Pagato con mandato 935 del 21/02/2022

8) ACER Asseverata dall' Organo di revisione

invio PEC di richiesta prot. nr. 1103 del 19/01/2022

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A Componenti positivi della gestione	21.009.571,89 €	23.643.109,75 €	- 2.633.537,86 €
B Componenti negativi della gestione	21.163.577,29 €	21.548.067,28 €	- 384.489,99 €
Risultato della gestione	- 154.005,40 €	2.095.042,47 €	- 2.249.047,87 €
C Proventi ed oneri finanziari			
Proventi finanziari	186.006,49 €	179.365,57 €	6.640,92 €
Oneri finanziari	172.546,71 €	191.396,19 €	- 18.849,48 €
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato gestione finanziaria	13.459,78 €	- 12.030,62 €	25.490,40 €
Risultato della gestione operativa	- 140.545,62 €	2.083.011,85 €	- 2.223.557,47 €
E Proventi straordinari	3.525.406,01 €	2.712.046,36 €	813.359,65 €
E Oneri straordinari	730.633,63 €	1.978.919,59 €	- 1.248.285,96 €
Risultato gestione straordinaria	2.794.772,38 €	733.126,77 €	2.061.645,61 €
Risultato prima delle imposte	2.654.226,76 €	2.816.138,62 €	- 161.911,86 €
Imposte	216.827,55 €	216.248,25 €	579,30 €
Risultato d'esercizio	2.437.399,21 €	2.599.890,37 €	- 162.491,16 €

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.

Di seguito si analizzano le varie componenti del conto economico:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	12.738.141,25	14.672.604,88	- 1.934.463,63
Proventi da fondi perequativi	3.412.780,86	3.427.447,69	- 14.666,83
Proventi da trasferimenti e contributi	1.083.218,69	2.332.162,68	- 1.248.943,99
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.034.906,23	2.284.059,56	- 1.249.153,33
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	48.312,46	48.103,12	209,34
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.829.431,28	1.793.996,12	1.035.435,16
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	540.048,58	141.658,97	398.389,61
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.157.813,97	1.011.610,40	146.203,57
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.131.568,73	640.726,75	490.841,98
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	945.999,81	1.416.898,38	- 470.898,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.009.571,89	23.643.109,75	- 2.633.537,86

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	739.324,44	813.948,14	- 74.623,70
Prestazioni di servizi	8.714.817,35	7.195.926,63	1.518.890,72
Utilizzo beni di terzi	588.767,41	578.084,90	10.682,51
Trasferimenti e contributi	4.097.009,29	4.234.179,74	- 137.170,45
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.963.958,83	3.748.414,81	215.544,02
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	84.242,30	72.990,85	11.251,45
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	48.808,16	412.774,08	- 363.965,92
Personale	3.936.804,14	3.560.603,26	376.200,88
Ammortamenti e svalutazioni	2.299.716,45	3.265.748,38	- 966.031,93
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	71.524,87	76.470,28	- 4.945,41
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.228.191,58	2.126.753,56	101.438,02
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	1.062.524,54	- 1.062.524,54
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.279,13	9.581,95	34.861,08
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	471.879,95	1.578.657,00	- 1.106.777,05
Oneri diversi di gestione	289.979,13	330.501,18	- 40.522,05
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.163.577,29	21.548.067,28	- 384.489,99

La gestione ordinaria:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 154.005,40	2.095.042,47	- 2.249.047,87

Nell'esercizio 2021, si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad una diminuzione dei componenti positivi della gestione.

La gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	128.617,61	116.925,10	11.692,51
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	128.617,61	116.925,10	11.692,51
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	57.388,88	62.440,47	- 5.051,59
Totale proventi finanziari	186.006,49	179.365,57	6.640,92
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	172.546,71	191.396,19	- 18.849,48
<i>Interessi passivi</i>	172.546,71	191.396,19	- 18.849,48
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	172.546,71	191.396,19	- 18.849,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.459,78	12.030,62	25.490,40

Nei proventi finanziari nel conto 3.2.3.03.02.001 – *Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate*- sono indicati i proventi derivanti dalle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
HERA S.p.a.	0,078%	128.617,61

Si evidenzia che nell'anno 2021 con deliberazione di Consiglio Comunale nr.65 del 27/05/2021 si è proceduto al recesso con decorrenza 01/01/2022 dalla partecipazione nell'associazione Nuova Cerform

La gestione straordinaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	517.094,78	399.910,51	117.184,27
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.008.311,23	2.286.788,89	721.522,34
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	25.346,96	- 25.346,96
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	3.525.406,01	2.712.046,36	813.359,65
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	8.639,32	- 8.639,32
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	634.727,75	1.818.683,87	- 1.183.956,12
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	95.905,88	151.596,40	- 55.690,52
Totale oneri straordinari	730.633,63	1.978.919,59	- 1.248.285,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.794.772,38	733.126,77	2.061.645,61

La variazione delle insussistenze dell'attivo è dovuta alle movimentazioni della contabilità finanziaria e ad operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

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).

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro **2.437.399,21**.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Gestione ordinaria	- 154.005,40	2.095.042,47	- 2.249.047,87
Gestione finanziaria	13.459,78	- 12.030,62	25.490,40
Gestione straordinaria	2.794.772,38	733.126,77	2.061.645,61
Imposte	216.827,55	216.248,25	579,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.437.399,21	2.599.890,37	- 162.491,16

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	- 357.373,17	1.866.763,60	- 2.224.136,77

Il collegio evidenzia come la gestione ordinaria, ossia scorporando i componenti reddituali a carattere straordinario, sia risultata negativa nell'anno 2021 e questo per la notevole riduzione delle entrate derivanti dalla contrazioni dei trasferimenti.

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:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	3.689.941,86 €	3.754.883,32 €	- 64.941,46 €
Immobilizzazioni materiali	78.246.315,69 €	73.205.583,42 €	5.040.732,27 €
Immobilizzazioni finanziarie	20.171.961,75 €	20.292.658,92 €	- 120.697,17 €
Totale Immobilizzazioni	102.108.219,30 €	97.253.125,66 €	4.855.093,64 €
Rimanenze	108.062,55 €	133.341,68 €	- 25.279,13 €
Crediti	4.108.791,48 €	3.837.785,44 €	271.006,04 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	19.511.868,92 €	16.478.760,30 €	3.033.108,62 €
Totale attivo circolante	23.728.722,95 €	20.449.887,42 €	3.278.835,53 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	125.836.942,25 €	117.703.013,08 €	8.133.929,17 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	108.254.035,21 €	100.365.051,48 €	7.888.983,73 €
Fondo rischi e oneri	963.718,55 €	2.423.286,30 €	- 1.459.567,75 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	12.627.729,12 €	12.103.655,02 €	524.074,10 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.991.459,37 €	2.811.020,28 €	1.180.439,09 €
TOTALE PASSIVO	125.836.942,25 €	117.703.013,08 €	8.133.929,17 €
Conti d'ordine	15.158.672,81 €	15.858.930,24 €	- 700.257,43 €

Di seguito i totali delle immobilizzazioni immateriali, materiali, finanziarie, nonché delle rimanenze al 31/12/2021:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.142,25	2.856,33	- 714,08
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.627,36	207,85	2.419,51
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.777,93	-	2.777,93
Altre	3.682.394,32	3.751.819,14	- 69.424,82
Totale immobilizzazioni immateriali	3.689.941,86	3.754.883,32	- 64.941,46

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	25.723.729,79	26.423.804,36	- 700.074,57
Terreni	4.934.178,50	4.925.025,02	9.153,48
Fabbricati	5.019.426,16	4.998.250,42	21.175,74
Infrastrutture	15.770.125,13	16.500.528,92	- 730.403,79
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	47.886.270,48	44.885.620,02	3.000.650,46
Terreni	16.972.566,90	16.872.832,14	99.734,76
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	30.081.825,12	27.169.443,84	2.912.381,28
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	27.072,20	28.786,86	- 1.714,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	411.691,04	426.730,36	- 15.039,32
Mezzi di trasporto	157.205,17	194.206,62	- 37.001,45
Macchine per ufficio e hardware	19.820,38	7.544,41	12.275,97
Mobili e arredi	160.669,67	130.655,79	30.013,88
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	55.420,00	55.420,00	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.636.315,42	1.896.159,04	2.740.156,38
Totale immobilizzazioni materiali	78.246.315,69	73.205.583,42	5.040.732,27

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	71.524,87	76.470,28	- 4.945,41
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.228.191,58	2.126.753,56	101.438,02
TOTALE AMMORTAMENTI	2.299.716,45	2.203.223,84	96.492,61

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	20.171.961,75	20.292.658,92	- 120.697,17
<i>imprese controllate</i>	17.931.951,00	17.922.489,00	9.462,00
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	2.240.010,75	2.370.169,92	- 130.159,17
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	20.171.961,75	20.292.658,92	- 120.697,17

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che si è proceduto allo svolgimento della seguente fase di lavoro:

- Aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2021 tramite caricamento dei documenti di carico 2021; aggiornamento dei trasferimenti e degli scarichi.
- Inserimento in banca dati dei costi per migliorie emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2021 e consolidamento degli importi relativi alle immobilizzazioni immateriali;
- Inserimento in banca dati degli atti relativi al periodo di competenza all'esercizio suddetto (01/01/2021 – 31/12/2021);
- Elaborazione degli ammortamenti economici per l'esercizio 2021;
- Produzione della relazione di Stato patrimoniale e Giornale dei Conseganari (Mod.24) e allegati;

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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.224.520,28	1.384.308,98	- 159.788,70
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.121.813,18	1.248.620,49	- 126.807,31
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	102.707,10	135.688,49	- 32.981,39
Crediti per trasferimenti e contributi	1.160.731,16	1.128.460,60	32.270,56
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.069.623,53	1.077.337,64	- 7.714,11
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	91.107,63	51.122,96	39.984,67
Verso clienti ed utenti	734.764,15	618.090,51	116.673,64
Altri Crediti	988.775,89	706.925,35	281.850,54
<i>verso l'erario</i>	269,00	-	269,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	988.506,89	706.925,35	281.581,54
Totale crediti	4.108.791,48	3.837.785,44	271.006,04

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	4.108.791,48
FCDE	(+)	2.795.194,60
FCDE CREDITI STRALCIATI	(+)	6.523.573,17
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN	(+)	164.062,04
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	269,00
CREDITI STRALCIATI	(-)	6.523.573,17
Introito di residui attivi precedentemente stralciati	(-)	
Crediti immobilizzati	(+)	
TOTALE		7.067.779,12
RESIDUI ATTIVI		7.067.779,12
DIFFERENZA		0,00

Si riporta di seguito l'effetto sul conto del patrimonio della Legge 69/2021 "Termini e modalità di annullamento automatico dei debiti tributari di importo residuo fino a 5.000 euro risultanti da carichi affidati agli agenti della riscossione tra il 1° gennaio 2000 e il 31 dicembre 2010. (21A04698) (GU Serie Generale n.183 del 02-08-2021)

AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE Annullamenti Normativi 2021 LEGGE 69/21 - DM 14/7/21 CREDITI	
ICI - Imposta Comunale sugli Immobili	€ 13.731,68
CANONI LOCAZIONE E RETTE SOLASTICHE	€ 63.615,84
TARSU- Tassa Smaltimento Rifiuti	€ 41.949,61
CDS - Violazioni Codice della Strada	€ 408.920,55
TOTALE CREDITI STRALCIATI 2021	€ 528.217,68

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.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	19.347.806,88	16.478.760,30	2.869.046,58
Istituto tesoriere	19.347.806,88	16.478.760,30	2.869.046,58
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	164.062,04	-	164.062,04
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	19.511.868,92	16.478.760,30	3.033.108,62

PASSIVO

Patrimonio netto e le novità introdotte dal dal 13° CORRETTIVO

Il XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, va ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Nelle tabelle seguenti, viene riportata la composizione del patrimonio netto e gli effetti che il 13° correttivo ha apportato alla struttura patrimoniale:

ELABORAZIONE DEL PN 2021 CON IL NUOVO PIANO DEI CONTI E CON CORRETTIVO, AZZERANDO IL 2020			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2021 CON CORRETTIVO	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	19.466.469,11	-
II	Riserve	77.872.662,23	-
b	<i>da capitale</i>	8.564.823,20	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	12.526.322,93	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	56.610.300,40	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	171.215,70	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	2.437.399,21	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.477.504,66	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		108.254.035,21	100.365.051,48

Si riporta di seguito la variazione subita all'interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.437.399,21
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	4.126.833,99
Sistemazione saldi 2020	1.445.447,70
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 120.697,17
Variazione Patrimonio netto	7.888.983,73

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.466.469,11	-
Riserve	77.872.662,23	78.298.692,00	- 426.029,77
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	6.772.338,99	- 6.772.338,99
<i>da capitale</i>	8.564.823,20	8.564.823,20	-
<i>da permessi di costruire</i>	12.526.322,93	8.399.488,94	4.126.833,99
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	56.610.300,40	54.270.128,00	2.340.172,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	171.215,70	291.912,87	- 120.697,17
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.437.399,21	2.599.890,37	- 162.491,16
Risultati economici di esercizi precedenti	8.477.504,66	-	8.477.504,66
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	108.254.035,21	100.365.051,48	7.888.983,73

Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	5.156,00	5.156,00
Per imposte	-	-	-
Altri	963.718,55	2.418.130,30	1.454.411,75
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	963.718,55	2.423.286,30	1.459.567,75

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2021
Fondo Contenzioso	52.800,00
Fondo rinnovo CCNL	236.989,65
Altri accantonamenti	673.928,90
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	963.718,55

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.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	5.383.768,34	5.290.790,08	92.978,26
<i>prestiti obbligazionari</i>	574.237,00	698.829,50	124.592,50
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	4.809.531,34	4.591.960,58	217.570,76
Debiti verso fornitori	4.562.447,05	3.207.524,57	1.354.922,48
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.789.728,84	2.220.113,19	430.384,35
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.366.757,47	1.633.036,44	266.278,97
<i>imprese controllate</i>	22.293,52	49.299,29	27.005,77
<i>imprese partecipate</i>	9.439,91	-	9.439,91
<i>altri soggetti</i>	391.237,94	537.777,46	146.539,52
Altri debiti	891.784,89	1.385.227,18	493.442,29
<i>tributari</i>	223.599,34	257.362,86	33.763,52
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.820,61	11.919,28	7.098,67
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	663.364,94	1.115.945,04	452.580,10
TOTALE DEBITI	12.627.729,12	12.103.655,02	524.074,10

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	12.627.729,12
SP.P. D.1	(-)	5.383.768,34
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	0,00
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	0,00
RESIDUI CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA (tit. 5)	(+)	0,00
DEBITO ACER NON PRESENTE NEI RESIDUI	(-)	1.270.000,00
ERARIO	(-)	0,00
IVA DEBITO	(-)	0,00
TOTALE		5.973.960,78
RESIDUI PASSIVI		5.973.960,78
		-
DIFFERENZA		0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	306.255,92	7.516,35	298.739,57
Risconti passivi	3.685.203,45	2.803.503,93	881.699,52
Contributi agli investimenti	2.996.227,98	1.983.295,34	1.012.932,64
da altre amministrazioni pubbliche	2.860.955,78	1.848.023,14	1.012.932,64
da altri soggetti	135.272,20	135.272,20	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	688.975,47	820.208,59	131.233,12
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.991.459,37	2.811.020,28	1.180.439,09

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile negli anni successivi. Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

Conti d'ordine

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	8.984.819,53	-	8.984.819,53
2) beni di terzi in uso	186.290,61	203.039,24	16.748,63
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00	122.383,00	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	5.865.179,67	15.533.508,00	9.668.328,33
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.158.672,81	15.858.930,24	700.257,43

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia

prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Vengono inoltre inseriti i buoni postali ricevuti in eredità dei de cuius Cuoghi Bruna e Cuoghi Augusta.

Gli importi inseriti nei conti d'ordine del bilancio rappresentano l'importo "iniziale" garantito Comune.

E' importante evidenziare che tale importo risulta sensibilmente diminuito, determinato dall'importo iniziale dedotte le rate relative alle quote capitale rimborsate dalla Fiorano Gestioni Patrimoniali srl. Si evidenzia inoltre che nell'anno 2021 la Fiorano Gestioni Patrimoniali ha estinto un mutuo dell'importo complessivo di € 3.164.028,64

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Durante le verifiche effettuate nel corso dell'anno non sono emerse irregolarità.

Pertanto, 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.

Pur in presenza di un buon indicatore di salute finanziaria e di un equilibrio consolidato, si invita l'Ente alla prudenza nell'applicazione dell'avanzo libero in modo tale da poterlo eventualmente utilizzare per i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri, considerando i rincari energetici in atto.

Il collegio prende atto inoltre che l'Ente, per l'anno 2021, non ha accertato somme per il PNRR.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Sacchi Presidente – firmato digitalmente

Dott. Giuseppe Cianci Componente – firmato digitalmente

Dott. Silvio Ferretti Componente – firmato digitalmente