

Comune di Novi di Modena

Provincia di MODENA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 63 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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

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

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Riccione, li 08/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Danilo Sartori



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	<u>33</u>
11. CONCLUSIONI	<u>33</u>



1. PREMESSA

Il Comune di Novi di Modena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.983 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2021.

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)	4.931.693,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.931.693,73
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.366.722,26	3.894.133,93	4.931.693,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	182.048,02	293.667,76	130.499,08

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** non reintegrata, in quanto non si è creata la fattispecie.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità **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 **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 siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 32 del 03/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 39 del 26/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 44 del 06/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 58 del 24/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 58 del 24/03/2022, e precisamente:

Numero conto corrente postale	Tipologia di entrata	Giacenza Euro al 31.12.2021
000000282418	Canone mercatale comma 837 L. 160/2019	-46,70
000006991696	Icp - Cosap	51,30
000006991847	Canone unico comma 816 L. 160/2019	1.607,94
000086308988	Addizionale Comunale Irpef	1.011,36
001034969772	Riscossioni coattive entrate patrimoniali	28.170,37
*****	TOTALE	30.794,27

L'ente non ha richiesto l'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 -19 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 334.791,88 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 36.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19 giorni.

L'indicatore di ritardo integra il calcolo della tempestività dei pagamenti considerando anche le fatture scadute e non pagate; il valore rimane comunque negativo ed indica un anticipo rispetto alla scadenza molto vicino al valore di tempestività, a dimostrazione che non è alto il valore delle fatture non pagate; qualora risultasse superiore a ZERO obbligherebbe l'ente all'accantonamento del Fondo di Garanzia dei Crediti commerciali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro -6.448,17

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 59 del 24/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 55,88 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,97%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.582,19 €	480,29€	7.315,13 €	70.806,77 €	117.841,33 €	603.741,46 €	802.767,17 €
Titolo 2			5.204,56 €	3.692,09 €	41.424,71 €	114.968,08 €	165.289,44 €
Titolo 3	102.404,76 €	6.651,07 €	883,44 €	3.191,21 €	38.874,93 €	197.496,50 €	349.501,91 €
Titolo 4	91.623,42 €	149.000,68 €	658.904,66 €	486.213,45 €	1.965.552,17 €	3.335.372,00 €	6.686.666,38 €
Titolo 5						1.200.000,00 €	1.200.000,00 €
Titolo 6	845,97 €						845,97 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	1.491,45 €					7.719,08 €	9.210,53 €
Totale	198.947,79 €	156.132,04 €	672.307,79 €	563.903,52 €	2.163.693,14 €	5.459.297,12 €	9.214.281,40 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- Risultano essere residui vetusti principalmente per depositi cauzionale e contributi dalla Regione Emilia Romagna Commissario Delegato alla Ricostruzione sisma 2012 relativi ai lavori terminati con rendicontazioni finali in corso o in attesa del regolamento dell'ente sugli incentivi tecnici interni;
- I principali residui attivi si riferiscono a:

Residui fino al 2020

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo attivo	Residuo attivo	
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	199.025,71	Crediti di dubbia esigibilità con accantonamento a FCDE e crediti di modesto valore il cui incasso è sull'esercizio 2022
2	Rimborsi dalla prefettura per elezioni	7.567,68	Importo rendicontato in attesa
2	Rimborsi straordinari personale per emergenze	2.206,05	Importo rendicontato in attesa
2	Contributo Regione bando centri storici	13.752,36	Incasso sull'esercizio 2022
2	Contributo Fondazione Cassa Risparmio di Carpi	21.590,71	Incasso sull'esercizio 2022
2	Reintroiti ex-cas	5.204,56	Crediti per cui è effettuato un apposito accantonamento per l'intero importo nell'avanzo di amministrazione
3	Reintroiti ex-cas	100.969,57	Crediti per cui è effettuato un apposito accantonamento per l'intero importo nell'avanzo di amministrazione
3	Introiti da gestione Cimiteri	15.013,34	Crediti di dubbia esigibilità con accantonamento a FCDE e crediti
3	Fitti attivi	3.045,02	Crediti di dubbia esigibilità con accantonamento a FCDE e crediti
3	Canoni Reti	32.971,60	Incasso sull'esercizio 2022
3	Rimborso spese di notifica	5,88	In corso di sollecito
4	Contributi Regione ricostruzione sisma 2012	3.289.794,38	Rendicontazioni in corso sui lavori terminati e sui lavori in corso, per interventi conclusi si è in attesa di regolamento incentivi tecnici interni
4	Contributo Atersir	35.000,00	Rendicontazione in corso
4	Contributo Regione per alloggi Acer	26.500,00	Lavori non conclusi, è presente residuo passivo di pari importo.
6	Importo mutuo non erogato	845,97	In corso verifica con CDP
9	Depositi cauzionali	1.491,45	Verifiche in corso
	TOTALE	3.754.984,28	

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.671,80 €	3.630,00 €	6.043,80 €	35.265,39 €	125.955,74 €	1.504.979,49 €	1.678.546,22 €
Titolo 2	45.396,75 €	9.309,66 €	7.900,65 €	171.630,27 €	- €	408.326,83 €	642.564,16 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	10.032,92 €			12.700,00 €		135.874,51 €	158.607,43 €
Totale	58.101,47 €	12.939,66 €	13.944,45 €	219.595,66 €	125.955,74 €	2.049.180,83 €	2.479.717,81 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- Risultano essere residui vetusti principalmente per depositi cauzionale e incentivi tecnici interni;
- I residui passivi si riferiscono principalmente a forniture effettuate nell'anno 2021 la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'anno 2020.
- **Non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **Non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.894.133,93
RISCOSSIONI	4.887.823,96	10.183.102,61	15.070.926,57
PAGAMENTI	1.489.170,60	12.544.196,17	14.033.366,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.931.693,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.931.693,73
RESIDUI ATTIVI	3.754.984,28	5.459.297,12	9.214.281,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	430.536,98	2.049.180,83	2.479.717,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			132.684,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			6.873.022,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.660.549,88

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.049.022,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.272.620,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.005.707,44
SALDO FPV	-1.733.086,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	58.390,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	162.660,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	93.487,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.782,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.049.022,73
SALDO FPV	-1.733.086,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.782,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.904.402,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.450.994,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.660.549,88

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.894.133,93		5.366.722,26		4.279.029,73	
+ Riscossioni	15.070.926,57		10.731.462,91		11.270.444,93	
- Pagamenti	-14.033.366,77		-12.204.051,24		-10.182.752,40	
= Cassa al 31.12	4.931.693,73		3.894.133,93		5.366.722,26	
+ residui attivi (Crediti)	9.214.281,40		8.747.078,39		5.638.491,75	
- residui passivi (Debiti)	-2.479.717,81		-2.013.195,09		-2.507.587,86	
= Avanzo di Amministrazione	11.666.257,32		10.628.017,23		8.497.626,15	
- FPV per spese correnti	-132.684,48		-187.190,42		-106.920,44	
- FPV per spese in c/ capitale	-6.873.022,96		-5.085.430,13		-3.106.995,29	
= Risultato di Amministrazione	4.660.549,88	100%	5.355.396,68	100%	5.283.710,42	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-365.572,98	-8%	-379.135,25	-7%	-537.178,28	-10%
- Altri accantonamenti	-775.946,41	-17%	-747.021,41	-14%	-618.836,68	-12%
= Totale Parte Accantonata	-1.141.519,39	-24%	-1.126.156,66	-21%	-1.156.014,96	-22%
- Totale Parte Vincolata	-2.559.012,51	-55%	-2.851.950,51	-53%	-2.760.856,95	-52%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-75.137,77	-2%	-79.425,28	-1%	-240.006,53	-5%
= Avanzo Disponibile	884.880,21	19%	1.297.864,23	24%	1.126.831,98	21%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

Delibera numero ...	Oggetto	Applicazione avanzo	Parere numero
---------------------	---------	---------------------	---------------

del ..		(si/no) e quota	
Delibera n. 5 del 11/03/2021	Approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023	SI Avanzo vincolato presunto applicato alla parte corrente: euro 228.874,14 Avanzo vincolato presunto applicato alla parte investimenti: euro 361.562,71 Totale avanzo vincolato presunto applicato: euro 590.436,85	Parere n. 24 del 19/02/2021
Delibera n. 16 del 29/04/2021	Ratifica variazione di bilancio ad oggetto: "1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000." approvata dalla giunta comunale con delibera n. 26 del 22/03/2021.	NO	Parere n. 29 del 19/04/2021
Delibera n. 11 del 30/03/2021	Istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale di cui alla Legge 160/2019, approvazione relativo Regolamento - introduzione agevolazioni 2021 e contestuale variazione di bilancio.	NO	Parere n. 27 del 26/03/2021
Delibera n. 17 del 29/04/2021	Ratifica variazione di bilancio ad oggetto: "3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021." approvata dalla giunta comunale con delibera n.33 del 19/04/2021.	NO	Parere n. 30 del 19/04/2021
Delibera n. 19 del 29/04/2021	4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte investimenti: euro 20.500,00 Avanzo investimenti applicato alla parte investimento: euro 15.000,00 Totale avanzo applicato: euro 35.500,00	Parere n. 31 del 27/04/2021
Delibera n. 24 del 26/05/2021	5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte investimenti: euro 47.472,27 Avanzo investimenti applicato alla parte investimento: euro 55.220,21 Totale avanzo applicato: euro 102.692,48	Parere n. 35 del 25/05/2021
Delibera n. 26 del 29/06/2021	PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 ED ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte corrente: euro 222.341,45 Avanzo disponibile applicato alla parte corrente: euro 125.610,69 Avanzo disponibile applicato alla parte investimento: euro 153.814,11 Totale avanzo applicato: euro	Parere n. 36 del 28/06/2021

		501.766,25	
Delibera n. 31 del 29/07/2021	7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	NO	Parere n. 40 del 26/07/2021
Delibera n. 35 del 30/09/2021	8^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte corrente: euro 189.160,72 (di cui euro 34.249,54 per fondone covid utilizzando avanzo disponibile) Avanzo disponibile applicato alla parte corrente: euro 47.800,00 Avanzo vincolato applicato alla parte investimenti: euro 80.000,00 Avanzo disponibile applicato alla parte investimento: euro 97.000,00 Totale avanzo applicato: euro 413.960,72	Parere n. 42 del 27/09/2021
Delibera n. 38 del 28/10/2021	Ratifica variazione di bilancio ad oggetto: "9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000." approvata dalla giunta comunale con delibera n. 106 del 08/10/2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte investimenti: euro 18.800,00	Parere n. 46 del 20/10/2021
Delibera n. 39 del 28/10/2021	Ratifica variazione di bilancio ad oggetto: "10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000." approvata dalla giunta comunale con delibera n. 111 del 15/10/2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte investimenti: euro 34.146,26	Parere n. 47 del 20/10/2021
Delibera n. 40 del 28/10/2021	11^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte corrente: euro 6.037,37 Avanzo disponibile applicato alla parte investimento: euro 108.000,00 Totale avanzo applicato: euro 114.037,37	Parere n. 48 del 25/10/2021
Delibera n. 41 del 18/11/2021	12^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	SI Avanzo vincolato applicato alla parte corrente: euro 3.062,60 Avanzo disponibile applicato alla parte corrente: euro 90.000,00 Totale avanzo applicato: euro 93.062,60	Parere n. 49 del 16/11/2021

Copia di documento acquisito nel protocollo informatico del Comune di Novi di Modena.

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 26 del 22/03/2021	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000.	NO
Delibera n. 33 del 19/04/2021	3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000. MODIFICA STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021.	NO
Delibera n. 106 del 08/10/2021	9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000.	SI Si rimanda alla deliberazione di Consiglio di ratifica
Delibera n. 111 del 15/10/2021	10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 URGENTE AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000.	SI Si rimanda alla deliberazione di Consiglio di ratifica
Delibera n. 99 del 24/09/2021	1^ VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. ANNUALITÀ 2021.	
Delibera n. 123 del 12/11/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023.	
Delibera n. 163 del 30/12/2021	2^ VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. ANNUALITÀ 2021.	
Delibera n. 2 del 22/01/2021	1^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO PROVVISORIO 2021 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 3 del 05/02/2021	2^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO PROVVISORIO 2021 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	
Delibera n. 54 del 04/06/2021	3^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 67 del 18/06/2021	4^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 81 del 27/07/2021	5^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 86 del 13/08/2021	6^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 130 del 26/11/2021	7^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 151 del 23/12/2021	8^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	
Delibera n. 162 del 30/12/2021	9^ PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA 2021-2023 CON CONSEGUENTE MODIFICA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

DT n. 36 del 15/03/2021
 DT n. 102 del 30/04/2021
 DT n. 133 del 17/06/2021
 DT n. 170 del 26/07/2021
 DT n. 211 del 02/09/2021
 DT n. 304 del 15/11/2021
 DT n. 324 del 01/12/2021
 DT n. 343 del 10/12/2021
 DT n. 357 del 15/12/2021
 DT n. 358 del 15/12/2021
 DT n. 359 del 15/12/2021
 DT n. 360 del 15/12/2021
 DT n. 407 del 31/12/2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
Numero totale	37	32
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	8	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		2
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	9	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	5
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	13	7

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.126.156,66	2.851.950,51	79.425,28	1.297.864,23	5.355.396,68
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				297.660,23	297.660,23
Finanziamento spese di investimento				358.814,11	358.814,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte		1.177.707,98			1.177.707,98

vincolata					
Utilizzo parte destinata agli investimenti			70.220,21		70.220,21
Valore delle parti non utilizzate	1.126.156,66	1.674.242,53	9.205,07	641.389,89	3.450.994,15
Totale	1.126.156,66	2.851.950,51	79.425,28	1.297.864,23	5.355.396,68

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	379.135,25	66.200,00	633.155,41	47.666,00	1.126.156,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	379.135,25	66.200,00	633.155,41	47.666,00	1.126.156,66
Totale	379.135,25	66.200,00	633.155,41	47.666,00	1.126.156,66

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	307.474,39	448.643,54	9.015,61	2.086.816,97	2.851.950,51
Utilizzo parte vincolata	268.506,20	359.754,48	0,00	549.447,30	1.177.707,98
Valore delle parti non utilizzate	38.968,19	88.889,06	9.015,61	1.537.369,67	1.674.242,53
Totale	307.474,39	448.643,54	9.015,61	2.086.816,97	2.851.950,51

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

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

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

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



ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, pari a € 365.572,98.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente negli anni passati e nell'esercizio 2021 non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2013 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

(N.B. – per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio)

Gli organismi partecipati in perdita sono i seguenti:

- Consorzio Attività Produttive sull'esercizio 2020 registra un risultato negativo pari a € 1.215.634,62, coperta utilizzando apposito fondo di riserva.

Cautelativamente, in considerazione del lungo periodo di emergenza Covid-19, l'ente ha ritenuto di confermare l'accantonamento effettuato a rendiconto 2020 pari a € 10.000,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 69.200,00, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 12.456,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti specificare:

- Accantonamento per passività potenziali franchigie assicurative € 12.116,28;
- Accantonamento per passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione € 30.000,00;
- Accantonamento per passività potenziali conguagli utenze € 35.000,00;
- Accantonamento per passività potenziali ricostruzione sisma € 443.000,00;
- Accantonamento per passività potenziali ex-cas sisma € 106.174,13;

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le

insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro i termini di legge 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 si riserva di considerare in fase di compilazione della certificazione anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, entrambi pari a euro 0.

Il Revisore unico/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:

Risorse statali per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19

Fondo Funzioni Fondamentali 2021	42.493,61
<i>Ristori specifici di entrata 2021:</i>	
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)	201,56
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)	1.014,52
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)	35.488,73

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, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - 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)	23.055,81
Totale ristori specifici di entrata riconosciuti nel 2021	59.760,62
<i>Ristori specifici di spesa 2021:</i>	
R) 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)	41.338,67
S) 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)	88.382,54
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	20.366,18
Totale ristori specifici di spesa riconosciuti nel 2021	150.087,39
<i>Ristori specifico di entrata 2020 comunicato nell'anno 2021 e accertato dall'ente sul 2021:</i>	
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	4.053,00
Totale ristori specifici di entrata 2020	4.053,00
<i>Contributo riconosciuto dal Ministero della Cultura nel 2021:</i>	
Contributo emergenze imprese e istituzioni culturali di cui all'articolo 183, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria	9.204,87
Totale contributo riconosciuto dal Ministero della Cultura nel 2021	9.204,87
Totale risorse statali per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 accertate nell'esercizio 2021	265.599,49

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha applicato tutto l'avanzo relativo alle somme non utilizzate nel 2020 del Fondo funzioni fondamentali 2020 (al netto del ristoro Tari) pari a euro 262.298,32 (valore al netto del ristoro specifico Imu 2020 comunicato nel 2021 di euro 4.053,00) come risultante dalla certificazione Covid-19 di maggio 2021, in particolare applicando:

- euro 225.098,84 di avanzo vincolato per legge "C1_01_01_01_01 Emergenza Covid-19: Fondo Funzioni Fondamentali";
- euro 2.949,94 di avanzo vincolato trasferimenti "C2_01_01_02_03 Trasferimenti - Emergenza Covid-19:Trasferimenti compensativi COSAP"
- euro 34.249,54 di avanzo disponibile.

L'ente ha altresì applicato tutta la quota residua di avanzo Fondo funzioni fondamentali 2020 destinato alla Tari "C2_01_01_02_02 Trasferimenti - Emergenza Covid-19: Quota minore entrata TARI 2020 finanziata dal Fondo Funzioni Fondamentali da trasferire al gestore" pari a euro 86.866,45, così destinata:

- euro 78.665,84 ad integrazione dell'importo destinato sul bilancio 2020 alla copertura dello sbilancio PEF TARI 2020;
- euro 8.200,61 quale quota destinata alle agevolazioni TARI 2021 utenze domestiche.

Non sono confluite somme nell'avanzo vincolato 2021.

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

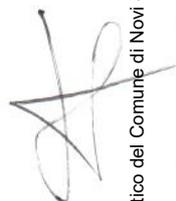
Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato, l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori, entrambi pari a euro 0, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		765.548,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.790,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	356.406,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		373.352,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-20.427,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		393.779,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		454.790,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	418.471,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.318,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.318,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.220.338,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		35.790,00
Risorse vincolate nel bilancio		774.877,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		409.670,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.427,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		430.098,06

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.220.338,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 409.670,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 430.098,06

In riferimento agli equilibri di bilancio:

La parte corrente destina a spese di investimento euro 110.100,00

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.940.500,00	5.006.117,06	5.084.930,29	101,3%	101,6%
Titolo 2	2.031.666,06	2.296.999,11	2.165.527,31	113,1%	94,3%
Titolo 3	1.077.006,23	1.093.241,32	1.042.887,25	101,5%	95,4%
Titolo 4	5.319.504,36	5.143.755,65	3.898.031,68	96,7%	75,8%
Titolo 5	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00		100,0%
Titolo 6	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.000.000,00	2.000.000,00	1.051.023,20	100,0%	52,6%
TOTALE	16.568.676,65	17.940.113,14	15.642.399,73	108,3%	87,2%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	5.006.117,06	5.084.930,29	4.481.188,83	88,13
Titolo II	2.296.999,11	2.165.527,31	2.050.559,23	94,69
Titolo III	1.093.241,32	1.042.887,25	845.390,75	81,06
Titolo IV	5.143.755,65	3.898.031,68	562.659,68	14,43
Titolo V	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.162.696,17	0,00	No fcde	
1	TARI	0,00	0,00	No fcde	
1	TOSAP (*)	888,00	0,00	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	629.000,00	399.407,49	No fcde	
3	Sanzioni CDS	1.381,84	1.381,84	No fcde	
3	Servizi Cimiteriali	295.318,50	5.977,81	Fcde	
3	Fitti attivi	19.346,58	1.711,67	No fcde	
3	COSAP(*)	0,00	0,00	No fcde	
3	Canone Unico Patrimoniale	48.332,44	1.754,00	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	131.825,61	0,00	No fcde	

(*) Tosap confluita nel 2020 in Cosap e nel 2021 nel Canone Unico Patrimoniale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di polizia locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La rendicontazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", è effettuato con deliberazione della giunta dell'Unione.

Il comune di Novi ha incassato euro 1.381,84 relativi a ruoli di sanzioni emesse fino al 2006 (prima del conferimento in Unione delle Terre d'Argine) del servizio di Polizia Municipale.

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	288.010,95	207.861,12	131.825,61
Riscossione	288.010,95	207.861,12	131.825,61

- Non sono presenti oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Non sono stati destinati contributi per permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU e TASI	229.205,77	86.836,68	94.932,00	142.369,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	229.205,77	86.836,68	94.932,00	142.369,09

A rendiconto 2021 si accantona a FCDE il 100% dell'importo residuo. L'importo minimo da accantonare a FCDE è pari euro 112.514,29 con una percentuale di insoluto pari al 79,03%

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

IMU e TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 349.936,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 73.953,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) (*)	€ 77.348,26	
Residui al 31/12/2021	198.634,50	56,76%
Residui della competenza		
Residui totali	198.634,50	
FCDE al 31/12/2021	198.634,50	100,00%

(*) residui eliminati pari a euro 89.721,70 al netto di maggiori entrate a residuo pari a euro 12.373,44

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
TITOLO 1	7.391.396,43	8.551.979,78	7.550.811,38	115,7%	88,3%
TITOLO 2	11.096.114,35	12.530.801,34	3.957.264,23	112,9%	31,6%
TITOLO 3	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00		100,0%

Titolo 4	861.150,00	834.355,10	834.278,19	96,9%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	1.051.023,20	100,0%	52,6%
TOTALE	21.348.660,78	25.117.136,22	14.593.377,00	117,7%	58,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	878.214,11	844.540,62	-33.673,49
102	imposte e tasse a carico ente	116.086,60	114.711,73	-1.374,87
103	acquisto beni e servizi	1.646.941,69	2.236.268,76	589.327,07
104	trasferimenti correnti	4.261.795,14	4.154.040,03	-107.755,11
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.977,81	66.172,77	46.194,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	46.259,94	39.387,10	-6.872,84
110	altre spese correnti	93.725,97	95.690,37	1.964,40
TOTALE		7.063.001,26	7.550.811,38	487.810,12

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.874.390,98	3.874.494,54	1.000.103,56
203	Contributi agli investimenti	104.753,30	45.180,38	-59.572,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.998,98	37.589,31	31.590,33
TOTALE		2.985.143,26	3.957.264,23	972.120,97

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 59 del 24/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	187.190,42	132.684,48
FPV di parte capitale	5.085.430,13	6.873.022,96
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	5.272.620,55	7.005.707,44

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	106.920,44	187.190,42	132.684,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	80.695,50	31.380,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	99.008,90	92.346,80	90.879,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	2.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.911,54	14.148,12	8.425,26
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.106.995,29	5.085.430,13	6.873.022,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.468.170,11	3.100.224,10	4.861.073,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	608.704,94	1.967.265,99	1.992.260,01
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	30.120,24	17.940,04	19.689,86
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	90.879,22
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	8.425,26
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	33.380,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	132.684,48

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

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.344.573,08	844.540,62
Irap macroaggregato 102	84.708,49	53.887,43
Spese macroaggregato 103	3.065,00	1.965,87
Spese macroaggregato 109 (rimborsi spese personale)	0,00	30.000,00
Altre spese: ribaltamento quota spesa personale Unione delle Terre d'Argine	984.373,64	1.206.130,23
Altre spese: ex intervento5 Fondo mobilità segretario	766,67	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.417.486,88	2.136.524,15
(-) Componenti escluse (B)	269.087,98	127.914,53
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.148.398,90	2.008.609,62

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. 12 del 08/02/2021, 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:

Parere n. 22 del 08/02/2021 ad oggetto "Programmazione triennale fabbisogno di personale 2021-2023";

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere n. 53 del 10/12/2021 ad oggetto "Fondo risorse decentrate del personale non dirigente del Comune di Novi di Modena: costituzione in via definitiva per l'anno 2021 e in via provvisoria per l'anno 2022.";

Parere n. 56 del 21/12/2021 ad oggetto " Pre-intesa del CCDI - Contratto Collettivo Decentrato Integrativo di parte economica 2021 e disciplina provvisoria 2022 per il personale non dirigente del Comune di Novi di Modena."

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, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.915.752,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	834.278,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.200.000,00
TOTALE DEBITO	=	4.281.473,96

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.391.843,12	4.600.522,25	3.915.752,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	791.320,87	684.770,10	834.278,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	4.600.522,25	3.915.752,15	4.281.473,96
Nr. Abitanti al 01/01	10.083	10.047	10.077
Debito medio per abitante	456,27	389,74	424,88

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	63.562,60	19.977,81	66.172,77
Quota capitale	791.320,87	684.770,10	834.278,19
Totale fine anno	854.883,47	704.747,91	900.450,96

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

L'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha rilevato nel 2021 debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23 dicembre 2021 (entro il 31.12.2021), con deliberazione di Consiglio comunale n. 47, ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente, al 31/12/2020, come da provvedimento di razionalizzazione periodica sopra richiamato, deteneva partecipazione nelle seguenti società/enti:

Partecipazioni dirette

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AIMAG S.P.A.	3,54%	Si	12.948.221,00 €	
AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,219%	Si	1.314.846,00 €	
SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.	0,054 %	Si	€ 15.249,00 €	

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
LEPIDA S.C.P.A.	0,0014%	Si	61.229,00 €	

Partecipazioni indirette detenute attraverso AIMAG S.P.A.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AeB ENERGIE S.R.L.	60,00%*	Si	- 58.838,00 €	
AGRI-SOLAR ENGINEERING S.R.L.	61,32 %*	Si	170.705,00 €	
AS RETIGAS S.R.L.	78,38 %*	Si	2.468.338,00 €	
CA.RE. SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA ABBREVIABILE IN CA.RE. S.R.L.	51,00%*	Si	291.504,00 €	
ENTAR S.R.L.	40,00%*	Si	884.115,00 €	
HERA S.P.A.	0,03%*	Si	217.017.464,00 €	
SHERDEN GAS BACINO 24 S.R.L.	1,00%*	No	- 90.461,00 €	Esito della revisione periodica: razionalizzazione della partecipazione societaria ad avvenuto superamento dei vincoli di permanenza contrattuale. Il Comune di Carpi ha assegnato alla capogruppo Aimag s.p.a. il termine del 30/06/2022 per formalizzare relazione dedicata all'analisi dei vincoli contrattuali in vista dell'obiettivo di razionalizzare la partecipazione mediante cessione a titolo oneroso (o mediante altra forma di disimpegno dalla società).
SINERGAS S.P.A.	88,78%*	Si	5.315.477,00 €	
SINERGAS IMPIANTI SRL	100,00%*	Si	154.693,00 €	
TRED CARPI S.P.A.	4,00%*	No	142.480,00 €	Alienazione della partecipazione avvenuta in data 28/09/2021.

Partecipazioni indirette detenute attraverso SINERGAS S.P.A.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ENNE ENERGIA S.R.L.	100,00%**	Si	- 56.511,00 €	
COIMEPA SERVIZI S.R.L.	20,00%**	Si	362.765,00 €	
UNI.CO.G.E. SRL	9,75%**	Si	1.062.559,00 €	

* Le percentuali indicate riguardano la quota di partecipazione della società tramite Aimag s.p.a.

** Le percentuali indicate riguardano la quota di partecipazione della società tramite Sinergas s.p.a.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha richiesto i rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, per poter provvedere alla asseverazione.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	62.737.146,35	59.860.294,40	2.876.851,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.780.402,15	12.262.540,07	1.517.862,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	76.517.548,50	72.122.834,47	4.394.714,03
A) PATRIMONIO NETTO	42.309.210,84	41.262.577,61	1.046.633,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	775.946,41	747.021,41	28.925,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.761.191,77	5.928.947,24	832.244,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.671.199,48	24.184.288,21	2.486.911,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	76.517.548,50	72.122.834,47	4.394.714,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.049.108,80	12.024.628,05	24.480,75

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.617.914,15
Fondo svalutazione crediti	+	€ 968.160,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.230.794,27
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 602.587,97
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 9.214.281,40

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

DEBITI	+	€ 6.761.191,77
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.281.473,96
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.479.717,81

Le variazioni di patrimonio netto, redatto secondo gli schemi di bilancio, ante DM 01/09/2001 sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€ 20.342.182,36
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	-€ 116.121,32
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 21.106.071,11
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.054.925,28
Allf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 454.237,94
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 201.821,54
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.046.633,23

Come previsto dal Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011) recentemente modificato dal DM 01/09/2021, nella nota integrativa al conto economico ed allo stato patrimoniale 2021 parte integrante della relazione della giunta al rendiconto 2021 sono presentati due prospetti del patrimonio netto, uno redatto secondo i vigenti schemi di bilancio ed uno redatto secondo gli schemi di bilancio ante DM 01/09/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 il patrimonio netto è aumentato di euro 1.046.633,23; tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro - 140.117,66 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.054.925,28 confluite nelle riserve indisponibili;
- 2) Dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 131.825,61;

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2021 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 1.046.633,23:

$$- 140.117,66 + 1.054.925,28 + 131.825,61 = 1.046.633,23$$

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Per trattamento di quiescenza	€ 12.456,00
Fondo contenzioso	€ 69.200,00
Fondo passività potenziali franchigie assicurative	€ 12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri urbanizzazione	€ 30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze	€ 35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma	€ 443.000,00
Fondo rinnovo contratto del personale	€ 58.000,00
Fondo passività potenziali ex-ca sisma	€ 106.174,13
Fondo società partecipate	€ 10.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 775.946,41

Quota annuale di Contributi agli investimenti.

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni)

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.078.213,30	9.184.016,42	-105.803,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.517.913,98	9.109.066,33	408.847,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	302.092,91	306.271,76	-4.178,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	60.124,65	-2.746,16	62.870,81
IMPOSTE	62.634,54	64.355,41	-1.720,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-140.117,66	314.120,28	-454.237,94

Il risultato economico conseguito nel 2021 è di € -140.117,66 rispetto all'esercizio 2020 di € 314.120,28.

La differenza è per lo più riconducibile al risultato della gestione che registra in aumento i costi per prestazioni di servizi.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

La legge 160 del 27/12/2019 (legge di bilancio 2020), articolo 1, commi 29 e 29-bis, ha previsto di assegnare ai comuni per gli anni dal 2020 al 2024 contributi per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale sostenibile.

Tali contributi sono confluiti nel PNRR (comunicato del Ministero dell'Interno del 17 dicembre 2021).

Al comune di Comune di Novi di Modena negli esercizi 2020 e 2021 sono stati assegnati:

- Decreto Ministero dell'Interno del 14/01/2020 sono stati assegnati euro 90.000,00 sull'esercizio 2020 (comma 29) utilizzato per interventi di efficientamento energetico impianti patrimonio comunale;
- Decreto Ministero dell'Interno del 30/01/2020 euro 90.000,00 sull'esercizio 2021 (comma 29) utilizzato per intervento di Rimozione amianto Bocciodromo di Rovereto s/S ;
- Decreto Ministero dell'Interno del 11/11/2020 euro 90.000,00 sull'esercizio 2021 (comma 29bis) utilizzato per intervento efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione ed estendi menti.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

La relazione del Presidente è stata redatta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

Si invita l'ente:

- a monitorare gli accantonamenti per rischi potenziali e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;
- a monitorare periodicamente i rischi derivanti dal contenzioso in essere e adottare provvedimenti correttivi al riguardo;

In generale

Si invita l'ente:

- ad allegare al rendiconto di ogni anno l'apposito elenco dei residui attivi stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nella contabilità economico-patrimoniale in quanto non estinti e/o prescritti così come previsto dall'art.230 c.5 del Tuel;
- a tenere contabilmente distinti nella contabilità patrimoniale i crediti e debiti verso le società partecipate;

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
