

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO
Provincia di Modena

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021

Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Susanna Giuriatti
Dott. Alessandro Rossetti
Dott.ssa Grazia Zeppa

Comune di Pavullo nel Frignano

Provincia di Modena

IL COLLEGIO DEI REVISORI **Verbale n. 23 del 08 aprile 2022**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la deliberazione di Giunta comunale n. 31 del 04/04/2022 relativa all'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 233/2022 corredata dei relativi pareri di regolarità tecnica e contabile avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2021 e dei relativi allegati, ricevuta in data odierna.

Il Collegio tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali resi durante l'esercizio 2021 (n. 14 precedente Collegio e n. 15 Collegio in carica) 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 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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.

L'Organo di Revisione 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.

08 aprile 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. PARIFICA AGENTI CONTABILI	32
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
12. CONCLUSIONI	34

1. PREMESSA

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.951 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato, per problemi tecnici, la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

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 30/01/2022 (con l'eccezione di Agenzia Riscossione il 14/02/2022, ex Riscossione Sicilia il 15/02/2022 e Consegretario beni mobili il 24/03/2022) e che il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	5.226.725,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.226.725,64
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	1.575.981,68	5.326.754,23	5.226.725,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	680,59	350,59

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 soie 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 soie 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. 73 - del 28/04/2021 Collegio precedente
- 2 trimestre 2021 verbale n. 7 - del 13/10/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 8 - del 19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 17 - del 04/02/2022

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 17 del 04/02/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
01194273	Fondi fuori tesoreria unica	350,59

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente nel 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.750.795,19	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	75,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	602.411,33	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	792,01	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,29 giorni.

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 – 8 giorni.

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 283,71 dai dati estratti dalla piattaforma dei crediti.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta comunale n. 28 del 24/03/2022, sulla quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 20 del 23/03/2022.

Relativamente alla gestione dei residui, il Collegio rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 37,36%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 80,80%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	94.266,65	515.168,24	305.953,79	402.055,67	484.080,57	2.295.105,81	4.096.630,73
Titolo 2	25.166,14	15.570,93	11.506,94	20.751,73	108.004,73	323.319,82	504.320,29
Titolo 3	129.752,44	143.861,76	90.432,70	186.055,77	127.609,18	682.059,05	1.359.770,90
Titolo 4	78.540,68	29.961,78	49.641,82	385.634,63	135.389,31	440.984,10	1.120.152,32
Titolo 5	91,19	0,00	225,00	737.149,16	770.238,97	98.000,00	1.605.704,32
Titolo 6	0,00	1.968,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.968,83
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.530,91	338.286,91
Totale	328.573,10	706.531,54	457.760,25	1.731.646,96	1.625.322,76	4.176.999,69	9.026.834,30

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

I 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	155.804,56	43.555,81	65.838,43	76.576,41	109.539,37	2.938.699,02	3.390.013,60
Titolo 2	74.913,20	6.373,39	15.258,12	56.339,69	51.485,17	761.254,33	965.623,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	25.817,98	0,00	700,00	5.535,23	3.000,00	472.481,97	507.535,18
Totale	256.535,74	49.929,20	81.796,55	138.451,33	164.024,54	4.172.435,32	4.863.172,68

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;
- 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			5.326.754,23
RISCOSSIONI	3.805.767,05	16.353.443,38	20.159.210,43
PAGAMENTI	4.366.221,01	15.893.018,01	20.259.239,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.226.725,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.226.725,64
RESIDUI ATTIVI	4.849.834,61	4.176.999,69	9.026.834,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	690.737,36	4.172.435,32	4.863.172,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			518.617,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.431.692,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.440.077,54

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	464.989,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.945.004,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.950.309,72
SALDO FPV	-5.305,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	728.386,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.259.279,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	346.229,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.184.663,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	464.989,74
SALDO FPV	-5.305,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.184.663,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.839.580,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.325.476,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.440.077,54

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.326.754,23		1.575.981,68		2.023.845,21	
+ Riscossioni	20.159.210,43		23.564.836,51		27.135.702,04	
- Pagamenti	20.259.239,02		19.814.063,96		27.583.565,57	
= Cassa al 31.12	5.226.725,64		5.326.754,23		1.575.981,68	
+ residui attivi (Crediti)	9.026.834,30		10.186.495,06		12.003.603,27	
- residui passivi (Debiti)	4.863.172,68		5.403.188,12		6.147.201,26	
= Avanzo di Amministrazione	9.390.387,26		10.110.061,17		7.432.383,69	
- FPV per spese correnti	518.617,59		286.240,88		454.505,80	
- FPV per spese in c/ capitale	3.431.692,13		3.658.763,35		3.168.755,15	
= Risultato di Amministrazione	5.440.077,54	100%	6.165.056,94	100%	3.809.122,74	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.982.773,15	55%	3.219.160,54	52%	2.724.579,53	72%
- Altri accantonamenti	566.974,16	10%	456.139,50	7%	315.302,30	8%
= Totale Parte Accantonata	3.549.747,31	65%	3.675.300,04	60%	3.039.881,83	80%
- Totale Parte Vincolata	1.426.441,89	26%	2.224.113,25	36%	681.003,80	18%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	211.573,61	4%	171.216,38	3%	43.172,49	1%
= Avanzo Disponibile	252.314,73	5%	94.427,27	2%	45.064,62	1%

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

Variazioni di Consiglio Comunale

N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verballi Revisori	
13	31/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 - 2023 E RELATIVI ALLEGATI (1).	0,00	69	26/03/2021
22	28/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 - 2023 E RELATIVI ALLEGATI (2).	658.551,43	75	26/05/2021
28	28/06/2021	PRESA D'ATTO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI ANNO 2021. APPROVAZIONE TARIFFE TARI ANNO 2021. DEFINIZIONE DELLE RIDUZIONI DA RICONOSCERE ALLA LUCE DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI (3).	96.251,00	79	16/06/2021
35	29/07/2021	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS 267/2000. RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ESERCIZIO 2021. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI (4).	235.458,25	3	27/07/2021
37	17/08/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 - 2023 E RELATIVI ALLEGATI (5).	100.000,00	4	10/08/2021
52	30/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 - 2023 E RELATIVI ALLEGATI (6).	14.351,16	11	29/11/2021

Variazioni di Giunta Comunale

N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verballi Revisori	
152	31/12/2020	APPROVAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023 - PARTE FINANZIARIA. PROVVEDIMENTI.	0,00	NO	
13	04/03/2021	APPROVAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023.	0,00	NO	
14	11/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2020 DEI RESIDUI, VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ED AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO CORRELATI CON CONSEGUENTI OPERAZIONI DI REIMPUTAZIONE A VALERE SULL'ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2021/2023.	0,00	68	09/03/2021
26	15/04/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (1).	0,00	NO	
49	03/06/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (2).	0,00	NO	
69	15/07/2021	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI (1).	0,00	NO	
78	06/08/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (3).	0,00	NO	
89	09/09/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (4).	0,00	NO	
125	02/12/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2021 - 2023. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (5).	0,00	NO	

Variazioni con determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario

N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
48	27/01/2021	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER LETTERA C) - DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.	370.392,28	NO	
60	03/02/2021	RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI N. 1/2021 - VARIAZIONE N. 2/D/2021 BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.		67	08/02/2021
551	23/11/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I. (3).		NO	

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	15	19
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	6	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	1
di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	5
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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
	3.675.300,04	2.224.113,25	171.216,38	94.427,27	6.165.056,94
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
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	125.614,09				125.614,09
Utilizzo parte vincolata		1.605.488,46			1.605.488,46
Utilizzo parte destinata agli investimenti			108.478,32		108.478,32
Valore delle parti non utilizzate	3.549.685,95	618.624,79	62.738,06	94.427,27	4.325.476,07
Totale	3.675.300,04	2.224.113,25	171.216,38	94.427,27	6.165.056,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.219.160,54	50.000,00	201.676,30	204.463,20	3.675.300,04
Utilizzo parte accantonata	0,00	10.000,00	30.567,29	85.046,80	125.614,09
Valore delle parti non utilizzate	3.219.160,54	40.000,00	171.109,01	119.416,40	3.549.685,95
Totale	3.219.160,54	50.000,00	201.676,30	204.463,20	3.675.300,04

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.301.852,87	862.886,46	25.805,72	33.568,20	2.224.113,25
Utilizzo parte vincolata	987.324,09	591.335,37	0,00	26.829,00	1.605.488,46
Valore delle parti non utilizzate	314.528,78	271.551,09	25.805,72	6.739,20	618.624,79
Totale	1.301.852,87	862.886,46	25.805,72	33.568,20	2.224.113,25

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.

Il Collegio in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187, comma 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).

Il Collegio 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 Collegio 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.n.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

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.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato alcun importo.

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

Non risultano enti e/o società in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 115.000,00, 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 € 897,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti l'Ente ha accantonato un importo complessivo di € 451.974,16 comprensivo in particolare di:

- € 33.550,04 per pensioni e integrazioni del trattamento di quiescenza a carico dell'Ente
- € 247.249,29 per aumenti contrattuali del personale dipendente
- € 19.059,00 per quota diritti di rogito spettante al segretario comunale
- € 59.268,41 per fondo rischi per minori entrate
- € 21.715,81 per fondo rischi conguaglio utenze
- € 43.680,96 per prestazioni servizi relativi a sgombero e rimozione neve.

Il Collegio riscontra una differenza nell'allegato C) relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 213,73, rispetto a quanto riportato nell'allegato A.1 e nel prospetto di verifica degli equilibri, imputabile alla quota di FCDE del titolo 5, pertanto chiede di procedere alla sua correzione.

Il Collegio 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 non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021.

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 oppure 2019.

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" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

RISTORI DI ENTRATA 2021	importo ristoro accertato in entrata	di cui non accertati sul 2021
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	13.870,00	0,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	1.211,00	0,00
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, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	28.206,00	0,00
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 DI 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).	0,00	0,00
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0,00	0,00
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)	72.913,00	0,00
TOTALE GENERALE	116.200,00	0,00

I ristori di spesa 2021 risultano:

RISTORI DI SPESA 2021	Ristori specifici di spesa 2021 Importo	di cui importo ristoro impegnato in spesa nel 2021	di cui FPV spesa 2021
Q) 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	0,00	0,00
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)	75.359	41.040,00	34.311,00
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)	200.399	200.399,00	0,00
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)	41.918	41.918,00	0,00
U) 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	0,00	0,00
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	13.380	13.380,00	0,00
X) 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	0,00	0,00
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	331.056,00	296.737,00	34.311,00

I ristori di spesa 2020 non utilizzati risultano:

RISTORI DI SPESA 2020 IN AVANZO	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020	di cui applicati al BP 2021	di cui impegnati sul 2021	di cui FPV spesa 2021
G) Solidarietà alimentare (OCDDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	20.595	20.595	20.595	20.595	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	91.895	91.895	91.895	66.776	25.119
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	931	931	931	931	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0	0	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0	0	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0	0	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	33.406	33.406	33.406	33.406	0
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0	0	0	0
O) 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	0	0	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0	0	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		146.827		121.708	25.119

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

In particolare nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 risultano:

le seguenti quote vincolate da leggi:

- € 129.066,48 per funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020
- € 114.594,00 per funzioni fondamentali art. 39 D.L. 104/2020
- € 173,87 per agevolazioni Tari utenze non domestiche
- € 166.210,32 per agevolazioni Tari connesse emergenza pandemica.

la seguente quota vincolata da trasferimenti:

- € 7,62 per contributo fondo solidarietà alimentare.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Collegio 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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		2.059.781,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	111.635,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	459.882,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.488.264,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-128.986,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.617.250,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		239.483,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.693,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.186,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		147.603,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.719,53
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		131.884,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.299.265,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		113.328,16
Risorse vincolate nel bilancio		550.068,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.635.868,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-113.266,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.749.135,32

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 e Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.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): € 2.299.265,12**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.635.868,52**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.749.135,32**

In riferimento agli equilibri di bilancio si evidenziano nella tabella sotto riportate le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1. Rimborsi assicurazioni € 7.997,10 2. Proventi concessioni e servizi cimiteriali € 95.263,50 3. Recupero evasione IMU € 186.002,90	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi da permessi di costruire destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio € 47.280,10.	

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	11.941.990,30	12.205.903,91	12.574.639,72	102,2%	103,0%
Titolo 2	939.562,89	1.428.780,27	1.408.807,47	152,1%	98,6%
Titolo 3	3.160.043,47	2.939.565,25	2.901.931,85	93,0%	98,7%
Titolo 4	1.399.000,00	2.104.263,84	1.241.171,73	150,4%	59,0%
Titolo 5	706.000,00	602.895,48	359.895,48	85,4%	59,7%
Titolo 6	829.000,00	836.000,00	98.000,00	100,8%	11,7%
Titolo 7	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.475.000,00	4.482.500,00	1.945.996,82	100,2%	43,4%
TOTALE	27.450.596,66	28.599.908,75	20.530.443,07	104,2%	71,8%

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	12.205.903,91	12.574.639,72	10.279.533,91	81,75
Titolo II	1.428.780,27	1.408.807,47	1.085.487,65	77,05
Titolo III	2.939.565,25	2.901.931,85	2.219.872,80	76,50
Titolo IV	2.104.263,84	1.241.171,73	800.187,63	64,47
Titolo V	602.895,48	359.895,48	261.895,48	72,77

Nel seguente prospetto si evidenziano alcune principali entrate correnti:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	5.396.630,28	69.039,38	NO FCDE	
1	TARI	3.125.822,00	653.893,83	172.867,81	
1	Addizionale IRPEF	2.027.846,46	747.762,22	NO FCDE	
3	Refezione scolastica	635.287,12	250.747,31	187.258,09	

3	Trasporto scolastico	50.534,44	5.806,38	762,38	
3	Servizi integrativi scolastici	253.141,77	44.318,20	28.799,50	
3	Canone Unico	190.458,43	10.120,13	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente ha affidato le funzioni di Polizia amministrativa e locale all'Unione dei Comuni del Frignano tramite apposita convenzione approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 29/03/2018.

Con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 65 del 15/12/2020 è stata approvata la destinazione della quota vincolata delle sanzioni da codice della strada nel rispetto di quanto previsto dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/1992 sul bilancio 2021, stabilendo che gli interventi di spesa relativi a sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica di cui alla lett. a), comma 4 e la manutenzione delle strade di cui alla lett. c), comma 4 spettano ai Comuni che dovranno occuparsi anche delle relative rendicontazioni.

Per l'anno 2021 al Comune di Pavullo nel Frignano è stata attribuita una quota di spesa vincolata di € 5.031,00 di cui € 3.096,00 per interventi di cui alla lett. a) ed € 1.935,00 per interventi di cui alla lett. c).

Il Direttore dell'Area Servizi Tecnici con nota del 07/04/2022 ha attestato il rispetto del vincolo di destinazione per il Comune di Pavullo nel Frignano.

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	865.892,09	335.630,62	572.006,64
Riscossione	865.892,09	335.630,62	569.490,64

In particolare nel corso dell'esercizio 2021 sono stati accertati:

- € 8.000,01 per sanzioni compatibilità paesaggistica
- € 205.803,81 per sanzioni urbanistiche
- € 71.530,99 per proventi monetizzazione
- € 286.671,83 per proventi permessi a costruire.

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	55.000,00	0,00	47.280,10
Spese correnti	14.306.156,48	13.487.110,04	14.758.654,71
% x spesa corrente	0,38	0,00	0,32

Il Collegio rileva dunque che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare spese correnti ammontano ad euro 47.280,10;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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 Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	940.866,00	196.860,43	563.054,55	1.296.267,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	100.000,00	48.705,38	18.377,26	7.447,98
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	1.040.866,00	245.565,81	581.431,81	1.303.715,76

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	15.308.320,80	17.088.199,61	14.758.654,71	111,6%	86,4%
Titolo 2	3.110.142,46	7.339.345,91	2.129.848,33	236,0%	29,0%
Titolo 3	434.000,00	341.000,00	98.000,00	78,6%	28,7%
Titolo 4	1.137.993,32	1.133.448,33	1.132.953,47	99,6%	100,0%
Titolo 5	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.475.000,00	4.482.500,00	1.945.996,82	100,2%	43,4%
TOTALE	28.465.456,58	34.384.493,85	20.065.453,33	120,8%	58,4%

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		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.310.917,23	2.796.141,84	-514.775,39
102	imposte e tasse a carico ente	200.119,44	166.600,30	-33.519,14
103	acquisto beni e servizi	7.606.723,71	8.415.344,24	808.620,53
104	trasferimenti correnti	1.850.179,26	2.668.567,34	818.388,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	260.350,83	234.285,96	-26.064,87
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	72.331,55	143.389,68	71.058,13
110	altre spese correnti	186.488,02	334.325,35	147.837,33
TOTALE		13.487.110,04	14.758.654,71	1.271.544,67

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.062.694,49	2.079.424,38	16.729,89
203	Contributi agli investimenti	93.052,71	40.637,45	-52.415,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	473,50	9.786,50	9.313,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.156.220,70	2.129.848,33	-26.372,37

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (verbale n. 20/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	286.240,88	518.617,59
FPV di parte capitale	3.658.763,35	3.431.692,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.945.004,23	3.950.309,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	454.505,80	286.240,88	518.617,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	88.901,24	47.401,51	23.971,43
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	200.610,32	159.815,97	261.206,89
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**	16.540,57	13.717,60	31.011,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	145.758,56	60.928,61	142.997,51
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	2.695,11	3.401,19	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	976,00	59.430,00

(*) 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	3.168.755,15	3.658.763,35	3.431.692,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.275.672,86	1.836.466,05	813.450,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	893.082,29	1.794.228,26	2.570.954,84
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	28.069,04	46.708,43
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	577,90

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	344.836,04
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	53.390,36
Altri incarichi	5.978,00
Altro	31.011,76
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	83.401,43
Totale FPV 2021 spesa corrente	518.617,59

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 – allegato 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 attestato in apposito prospetto sottoscritto dal Responsabile del Settore in data 08/04/2022. La spesa consuntiva 2021 è stata quantificata in € 3.077.154,83 a fronte di un limite di spesa - valore medio 2011/2013 - pari a € 3.596.135,73.

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, come attestato in apposito prospetto sottoscritto dal Responsabile del Settore in data 08/04/2022. La spesa consuntiva 2021 è stata quantificata in € 307.002,18 a fronte di un limite di spesa pari a € 308.298,00.

L'Organo di revisione in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con deliberazione n.5 del 23/08/2021, 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 in tema di spesa di personale dipendente:

- ha espresso parere alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto *“MODIFICA DOTAZIONE ORGANICA E INTEGRAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2021 – 2023”* (verbale n. 5 del 23/08/2021) e ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio (verbale n. 6 del 23/08/2021);
- ha certificato la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente del Comparto per l'anno 2021 nel rispetto dei vigenti limiti normativi posti dall'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2021 (verbale n. 15 del 28/12/2021);
- ha certificato nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti, la compatibilità dei costi derivanti dall'ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo per l'anno 2021 del personale dipendente del Comparto definita dalle parti il 27/12/2021, con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio verbale n. 15 del 28/12/2021).

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

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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	10.842.817,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.259.800,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	98.000,00
TOTALE DEBITO	=	9.681.016,26

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.807.743,11	11.238.633,66	10.842.817,19
Nuovi prestiti (+)	858.000,00	765.500,00	98.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.372.238,74	1.161.316,47	1.132.953,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Riduzioni)	-54.870,71	0,00	-126.847,46
Totale fine anno	11.238.633,66	10.842.817,19	9.681.016,26
Nr. Abitanti al 31/12	17.904	17.951	18.012
Debito medio per abitante	627,72	604,02	537,48

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	288.864,56	260.350,83	234.285,96
Quota capitale	1.372.238,74	1.161.316,47	1.132.953,47
Totale fine anno	1.661.103,30	1.421.667,30	1.367.239,43

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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.

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio, come attestato da ciascun Responsabile di Area.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30/12/2021 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020 - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Acquedotto del Dragone Impianti S.r.l.	7,00	SI	215.269,00	Fino al 2023
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,707	SI	1.314.846,00	
HERA S.P.A.	0,09882	SI	217.017.464,00	
Lepida Scpa	0,0014%	SI	61.229,00	
Seta Spa	0,174	SI	15.249,00	
FARMACIE COMUNALI DI PAVULLO NEL FRIGNANO SRL	51,00	SI	27.138,00	Sono state avviate le procedure per la dismissione

Il Collegio ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J del D.Lgs.n.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
SETA SPA	€ 619,00	€ 619,00	€ -	€ -	€ -	€ -	1
LEPIDA SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
HERA SPA			€ -			€ -	3
ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
FARMACIA COMUNALE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AESS	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ACER MO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Consorzio strade vicinali di Pavullo n/F	€ 1.085,99	€ 1.085,99	€ -	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ -	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

Dal confronto non sono emerse criticità: i crediti e i debiti reciproci risultanti dalla contabilità dell'ente coincidono con le asseverazioni pervenute.

Si rileva che Hera Spa deve ancora fornire l'asseverazione; l'Ente ha inviato l'importo delle fatture da emettere.

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	88.961.935,58	89.933.421,17	-971.485,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.270.786,79	12.282.454,39	-1.011.667,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	100.232.722,37	102.215.875,56	-1.983.153,19
A) PATRIMONIO NETTO	79.501.756,72	79.235.708,11	266.048,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	566.974,16	456.139,50	110.834,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.544.188,94	16.246.005,31	-1.701.816,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.619.802,55	6.278.022,64	-658.220,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	100.232.722,37	102.215.875,56	-1.983.153,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.034.094,80	4.028.789,31	5.305,49

Rispetto all'esercizio 2020 si segnala la movimentazione del fondo di dotazione (patrimonio netto). Il valore finale del fondo di dotazione al 31/12/2021 è di euro 0,00. La variazione rispetto al dato 2020 è pari a un incremento di euro 2.986.400,48 conseguente alla necessità di azzerare la voce, portandola a riserve negative per beni.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.014.510,36
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.714.545,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 29.550,79
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 731.772,08
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.026.834,30

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

	DEBITI +	€ 14.544.188,94
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 9.681.016,26
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.863.172,68

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.986.400,48
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	-€	667.627,34
AIIe	altre riserve indisponibili	€	20.386,01
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	65.260,12
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	847.661,36
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.160.189,06
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	266.048,61

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 566.974,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 566.974,16

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.986.171,12	17.034.425,17	951.745,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.882.810,60	16.623.505,60	1.259.305,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-39.771,00	-53.110,14	13.339,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	20.276,45	674.834,34	-654.557,89
IMPOSTE	149.126,09	184.982,41	-35.856,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-65.260,12	847.661,36	-912.921,48

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 pari a - € 65.260,12 rispetto all'esercizio 2020 di € 847.661,36 si rileva una riduzione già a partire dal risultato della gestione (103.360,52 nel 2021, contro 410.919,57 nel 2020).

Nell'area finanziaria si rileva un lieve miglioramento (€ 13.339,14), mentre nell'area straordinaria un peggioramento di € 654.557,89.

Il risultato ante imposte 2021 è positivo (€ 83.865,97) e per effetto delle imposte dell'esercizio si ottiene il risultato negativo di -€ 65.260,12.

9. PARIFICA AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2021 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente.

Con determinazione dell'Area Servizi Finanziari n. 146 del 02/04/2022 avente ad oggetto "PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021" sono stati parificati i conti dei seguenti Agenti Contabili:

- 1) Tesoriere Comunale, BPER Banca prot. n. 1283 del 20/01/2022
- 2) Brusiani Sabrina Economo Comunale, in data 29/01/2022
- 3) Sanfilippo Ceraso Massimo Corpo vigili urbani, in data 31/12/2021
- 4) Nobili Giovanni Servizio ambiente, in data 27/01/2022
- 5) Zuccarini Stefania Servizi demografici, in data 28/01/2022
- 6) Venturelli Rita Servizi culturali sport, tempo libero e turismo, in data 29/01/2022
- 7) Venturelli Davide subentrato a Biolchini Luciano in seguito ad elezioni amministrative - Consegnatario titoli azionari, in data 29/01/2022
- 8) Brusiani Sabrina Consegnatario beni mobili, in data 24/03/2022
- 9) I.C.A. Soc.unipersonale S.r.l. Concessionario per la riscossione Canone Unico Patrimoniale prot. n. 1922 del 28/01/2022 con la quale ha dichiarato che non avendo

ricevuto incassi relativi al servizio oggetto del rapporto contrattuale non è tenuta alla resa del Conto degli Agenti Contabili;

10) Agenzia delle Entrate - Riscossione prot. n. 3170 del 14/02/2022

11) Riscossione Sicilia S.p.A. prot. n. 3228 del 15/02/2022.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio 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.n.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato n.4/1.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2021 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Raccomanda

- i Dirigenti ed i Responsabili di riferimento ad attivare tempestivamente le azioni necessarie per recuperare le somme iscritte tra i residui attivi relative ad annualità pregresse e di darne comunicazione al Collegio (cfr. verbale n. 22/2022);
- ad un attento monitoraggio della spesa di personale a tempo determinato in modo da consentire nell'esercizio di riferimento il rispetto dei limiti di legge, con esclusione delle assunzioni legate al PNRR per le quali le norme vigenti prevedono specifiche deroghe dai limiti di spesa;

Chiede

la correzione della differenza riscontrata nell'allegato C) relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 213,73, rispetto a quanto riportato nell'allegato A.1 e nel prospetto di verifica degli equilibri, imputabile alla quota di FCDE del titolo 5.

12. CONCLUSIONI

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti