

COMUNE DI GUASTALLA

Provincia di Reggio nell'Emilia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2021

Comune di Guastalla

Organo di revisione

Verbale n. 05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore dei conti, avendo esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

la relazione che segue sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Guastalla.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Gelmetti revisore dei conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 30 del 11/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 07 Marzo 2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 20 del 01.03.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione 2021-2023 con le relative deliberazioni di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 14/05/2003;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente fa parte dell'Unione dei Comuni Bassa Reggiana;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta per competenza (storni dal fondo di riserva e variazioni di sola cassa) e si dà atto che non sono state effettuate variazioni dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di altri servizi;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio saranno evidenziati, se presenti, nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente non è soggetto al rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi, in quanto ha approvato nei termini ordinari di legge tutti i vari adempimenti di natura contabile, ai sensi della Legge di stabilità per il 2019;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate; a tale proposito il Revisore rileva che alla data di redazione della presente relazione non sono pervenute le certificazioni di Infrastrutture Fluviali srl, Lepida spa, Fondazione Dopo di noi ed Associazione Progettinanza. Si dà atto: che IREN spa ha fornito il prospetto di parifica non asseverato dal proprio organo di revisione e che per lo stesso non risultano crediti e debiti nella contabilità comunale; che Lepida spa ed ACER hanno comunicato di non essere in grado di effettuare comunicazione alla data attuale, in quanto non hanno terminato le proprie verifiche di bilancio; che per l'Associazione Progettinanza all'ente risulta un rapporto debiti/crediti pari a zero; i soggetti che non hanno riscontrato la richiesta di parifica dell'ente sono stati ufficialmente sollecitati a provvedere in data 01.03.2022;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2021, con deliberazione n. 23, con deliberazione n. 26 del 27/09/2021 e nr. 35 del 29.11.2021;
- che non risultano debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2021;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 14 del 22.02.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3158 reversali e n. 4465 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato e nemmeno deliberato a scopo precauzionale, in quanto l'ente ha costantemente valutato di non averne necessità;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.870.406,79
Riscossioni	3.512.932,64	14.154.231,09	17.667.163,73
Pagamenti	2.785.649,69	16.175.216,91	18.960.866,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.576.703,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.576.703,92
di cui per cassa vincolata			2.212,03

Il Comune di Guastalla non ha effettuato pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

	cassa vincolata
saldo al 01/01/2021	12.532,50
mandato n. 197/2021	-10.320,47
saldo al 31/12/2021	2.212,03

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	2.284.945,61	3.870.406,79	2.576.703,92
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2019	2020	2021
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 523.025,51 come risulta dai seguenti elementi (al netto della quota finanziata da avanzo amministrazione):

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	+	17.082.135,73	19.966.921,10	17.965.285,13
Impegni di competenza	-	17.837.106,01	19.026.823,35	19.148.207,85
Saldo		-754.970,28	940.097,75	-1.182.922,72
quota di FPV applicata al bilancio	+	4.187.967,15	3.288.486,09	2.504.573,97
Impegni confluiti nel FPV	-	3.288.486,09	2.504.573,97	1.844.676,76
saldo gestione di competenza		144.510,78	1.724.009,87	-523.025,51

così dettagliati con riferimento al 2021:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	14.154.231,09
Pagamenti	(-)	16.175.216,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.020.985,82
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.504.573,97
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.844.676,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	659.897,21
Residui attivi	(+)	3.811.054,04
Residui passivi	(-)	2.972.990,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	838.064,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-523.024,61

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-523.025,51
avanzo d'amministrazione 2019 applicato	1.380.110,60
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	857.085,09

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	125.879,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.328.382,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.306.951,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.729,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	11.714,32
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	307.342,06
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		684.524,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
ARTICOLO 462, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	104.167,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	72.196,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		716.495,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	716.495,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		716.495,80

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		716.495,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.275.943,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.378.694,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.863.340,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	72.196,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.760.351,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.700.947,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	11.714,32
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		140.589,29
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		140.589,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		140.589,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		857.085,09
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		289.372,85
Risorse vincolate nel bilancio		296.842,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		270.869,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	162.942,89
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		433.812,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		716.495,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	104.167,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		612.328,80

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 2020 e 2021 è la seguente:

FPV	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	125.879,66	143.729,39
FPV di parte capitale	2.378.694,31	1.700.947,37

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **Risultato di Amministrazione** di € 2.813.354,28 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.870.406,79
RISCOSSIONI	3.512.932,64	14.154.231,09	17.667.163,73
PAGAMENTI	2.785.649,69	16.175.216,91	18.960.866,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			2.576.703,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.576.703,92
RESIDUI ATTIVI	2.439.502,73	3.811.054,04	6.250.556,77
RESIDUI PASSIVI	1.196.238,71	2.972.990,94	4.169.229,65
<i>Differenza</i>			2.081.327,12
<i>meno FPV per spese correnti</i>			143.729,39
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.700.947,37
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			2.813.354,28

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.704.675,14	3.412.544,32	2.813.354,28
di cui:			
a) parte accantonata	1.483.478,38	2.079.273,15	1.936.908,34
b) Parte vincolata	74.244,49	74.244,49	412.085,01
c) Parte destinata a investimenti	18.045,52	825.655,36	22.884,95
e) Parte disponibile (+/-) *	128.906,75	433.371,32	441.475,98

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	104.167,00	104.167,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	817.300,00	0,00	458.643,60	1.275.943,60
altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	817.300,00	0,00	562.810,60	1.380.110,60

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.486.309,29	3.512.932,64	2.439.502,73	- 533.873,92
Residui passivi	4.439.597,79	2.785.649,69	1.196.238,71	- 457.709,39

Fra i minori residui attivi riaccertati si evidenzia la presenza di una quota di 185.572,08 €, relativa a perdite definitive su gettito TARI, recupero evasione IMU e TASI ed affitti, attraverso utilizzo di apposita quota di fondo crediti dubbia esigibilità accantonata nell'avanzo 2020, in sede di revisione ordinaria dei residui, come da separato elenco fornito a questo organo di revisione.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
saldo gestione di competenza (+ o -)	-523.025,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-523.025,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 533.873,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	457.709,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-76.164,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-523.025,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-76.164,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.380.110,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.032.433,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (A)	2.813.354,28

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

Parte Accantonata	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 1.878.616,34
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	€ 0,00
fondo rischi per contenzioso	€ 15.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	€ 0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	€ 21.292,00
fondo perdite società partecipate	€ 2.000,00
fondo rinnovi contrattuali	€ 20.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	€ -
Totale parte accantonata	€ 1.936.908,34

La parte **vincolata** e destinata agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

Parte Vincolata	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 412.085,01
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 412.085,01

Avanzo destinato agli investimenti	
Spese in conto capitale	€ 22.884,95
TOTALE PARTE DESTINATA	€ 22.884,95

La parte disponibile dell'avanzo risulta pari ad € 441.475,98.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come da obbligo di legge.

Tale fondo è stato calcolato applicando la percentuale del 100% alla media semplice quinquennale prevista dal rispettivo principio contabile, come da allegato al rendiconto, per un importo totale di 1.878.616,34 €, secondo lo schema che segue:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	€ 1.790.486,50
quota accantonata ricalcolata nel 2021	€ 88.129,84
quota utilizzata con revisione ordinaria 2021	€ 0,00
maggiore accantonamento	€ 0,00
Accantonamento finale fondo crediti nel rendiconto 2021	€ 1.878.616,34

Rispetto al valore ottenuto dal calcolo del rischio medio con la media semplice quinquennale sulle voci individuate di dubbia esigibilità il Comune ha ritenuto di effettuare un accantonamento volontario superiore di € 100.000,00 a scopo prudenziale. Tale somma è compresa nel valore sopra esposto.

Fondi spese e rischi futuri

Si prende atto che l'ente ha provveduto ad accantonare la somma di 43.292,00 € per: indennità da corrispondere al Sindaco a fine mandato € 21.292,00, rinnovi contrattuali € 20.000,00 e € 2.000,00 per perdite di società partecipate.

Fondo contenzioso

L'ente ha provveduto ad accantonare la quota di 15.000,00 € per spese legali future.

Vincoli di Bilancio

L'ente ha vincolato le seguenti quote: eventuale estinzione anticipata dei mutui in essere o pagamento della quota capitale delle rate in scadenza, ai sensi dell'art. 56 bis D.L. 69/2013, per € 90.244,49; quota soggetta a vincoli per sanzioni codice della strada per € 167.019,48; quota per spese finanziate da sponsorizzazioni per € 34.400,00 e quota spese assistenziali finanziate da contributo regionale per € 16.983,28.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente nel 2021 ha conseguito positivamente tutti gli obiettivi di pareggio finanziario, compresi quelli che vengono evidenziati e specificati negli allegati A1 – A2 ed A3 al prospetto del risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2020 e 2019:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2019	2020	2021
I.M.U.	3.091.425,37	3.107.501,41	3.110.874,59
I.M.U. recupero evasione	340.661,83	15.574,03	334.602,47
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	29.000,00		
Addizionale I.R.P.E.F.	1.210.818,20	1.296.380,58	1.481.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	84.441,39	73.836,91	835,28
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	0,00		857,39
TOSAP			
TARI	2.382.949,07	2.209.036,64	2.154.597,17
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00		
Tassa concorsi		1.328,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.728,28	5.044,73	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.612.768,55	1.525.843,68	1.537.000,00
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	8.761.792,69	8.234.545,98	8.620.266,90

Con riferimento alle entrate tributarie si prende atto che l'ente torna ad avere dei valori in linea con l'esercizio precedente il 2020, nel quale aveva risentito degli effetti dell'emergenza sanitaria da COVID_19. In particolare è ripresa a pieno regime l'attività di recupero evasione tributaria. L'Addizionale IRPEF fa registrare un aumento consistente dovuto all'entrata a regime definitivo del passaggio dal sistema a scaglioni a quello di aliquota unica. Risulta in diminuzione il gettito della tari, in quanto rispetto al 2020 si è potuto contare su contribuzione statale per sostegno alle utenze non domestiche colpite dall'emergenza sanitaria..

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	687.804,21	100,00%
Residui riscossi nel 2021	37.355,15	5,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.175,00	0,32%
Residui (da residui) al 31/12/2021	648.274,06	94,25%
Residui della competenza	112.742,21	
Residui totali	761.016,27	

Si prende atto che l'ente ha provveduto a costituire idoneo fondo crediti dubbia esigibilità allo scopo di contenere effetti negativi futuri derivanti da rischi di mancato incasso. Per completezza si rileva che alla data del 28 febbraio 2022 sono già stati realizzati ulteriori incassi per un totale di 20.002,83 €.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	479559	1361506	338911
Riscossione	447795	1361506	338911

Si dà atto che in questa esposizione sono indicati solo gli oneri di urbanizzazione, al netto di monetizzazioni, sanzioni urbanistiche ed altre voci riconducibili all'attività edilizia.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	657.336,76	1.854.529,44	925.791,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	482.679,94	885.578,68	898.297,28
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	702.952,95	614.141,18	1.077.248,77
Altri trasferimenti	20.661,74	31.998,40	2.990,10
Totale	1.863.631,39	3.386.247,70	2.904.328,13

I valori finanziari del 2021 risultano inferiori rispetto al 2020, in quanto le contribuzioni da parte di Stato e Regione per contrastare gli effetti finanziari negativi dovuti all'emergenza sanitaria da COVID_19 sono state molto più contenute nell'esercizio appena trascorso.

Entrate Extratributarie

La tabella sotto esposta evidenzia gli scostamenti nel triennio delle principali macrovoci di bilancio e, in particolare, si prende atto che il gettito complessivo del 2021 si riallinea con quello del 2019 (periodo non interessato dall'emergenza sanitaria).

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Servizi pubblici	333.474,00	235.177,32	383.161,96
Proventi dei beni dell'ente	926.897,38	829.578,13	913.052,73
Interessi su anticip.ni e crediti	6,70	3,34	5,39
Utili netti delle aziende	904.214,24	818.159,15	969.647,90
Proventi diversi	715.003,03	559.649,84	537.929,91
Totale entrate extratributarie	2.879.595,35	2.442.567,78	2.803.797,89

Proventi dei servizi pubblici

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non era tenuto ad assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. Anche in questo caso si rileva un riallineamento dei valori al periodo precedente l'emergenza sanitaria.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Si prende atto e ribadisce che l'ente a decorrere dal 2015 ha trasferito le funzioni di Polizia Municipale all'Unione dei Comuni della Bassa Reggiana. La convenzione in essere prevede che gli incassi da sanzioni per violazioni del codice della strada vengano introitati direttamente dall'Unione dei comuni che provvede al riparto secondo criteri proporzionali e stabiliti nella convenzione stessa. Il Fondo Crediti dubbia esigibilità per questo tipo di entrata è iscritto nel bilancio dell'Unione dei Comuni, per cui l'ente è ormai completamente esonerato dal farlo.

L'ente, nel rispetto delle disposizioni di legge in merito, ha provveduto a vincolare nell'avanzo di amministrazione la quota parte di proventi da sanzioni codice della strada non utilizzata entro l'esercizio.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi 2 esercizi evidenzia la situazione di seguito esposta:

	Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.003.821,14	2.069.655,52	65.834,38
102	imposte e tasse a carico ente	158.832,45	159.822,49	990,04
103	acquisto beni e servizi	5.084.102,46	5.297.281,20	213.178,74
104	trasferimenti correnti	5.199.765,45	5.582.912,20	383.146,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.231,75	35.054,77	-6.176,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.944,97	1.138,00	-806,97
110	altre spese correnti	202.202,48	161.087,79	-41.114,69
	TOTALE	12.691.900,70	13.306.951,97	615.051,27

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha rispettato:

- l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 2.874.277,18 €, nonostante l'ente potesse far riferimento alla spesa del 2011 in quanto terremotato;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Per quanto riguarda i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 si prende atto che la Corte dei Conti Sezione delle autonomie con delibera n. 2 del 29/01/2015 ha stabilito che " le

limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9 comma 28 del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzione per lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11 comma 4-bis, del d.l. 90/2014, non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 L. 296/2006 fermo restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009". Per il Comune di Guastalla detti vincoli assunzionali non si applicano a decorrere dall'anno 2013 e per tutto il periodo di permanenza dello stato di emergenza e comunque sempre nel rispetto del vincolo generale della spesa sostenuta nel 2011.

Si prende atto altresì che nel corso dell'anno 2016, con la L. 160/2016 è stata esclusa definitivamente dal computo del limite di cui all'art. 9 c. 28 la spesa sostenuta per le assunzioni ai sensi dell'art. 110 c. 1 D.lgs 267/00; pertanto il limite del 2009 del Comune di Guastalla è sceso da 203.719,5 € (compreso art. 110 c.1) a 66.921,64 (escluso art 110 c.1). Per questo motivo, soltanto la condizione di "ente terremotato" ha consentito dal 2017 al Comune di Guastalla l'utilizzo del lavoro flessibile oltre il nuovo limite sopra indicato.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati negli anni 2020 e 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, salvo le esclusioni di legge.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.805.217,13	1.914.916,79
Spese macroaggregato 103	6.333,33	96.404,96
Irap macroaggregato 102	171.753,36	129.057,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		143.729,39
Altre spese: personale trasferito ad Asp ed Unione Comuni	591.828,44	1.099.390,35
Totale spese di personale (A)	3.575.132,26	3.383.498,53
(-) Componenti escluse (B)	700.855,08	646.280,22
(-) altre componenti escluse		
di cui rinnovi contrattuali	431.167,29	486.852,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.874.277,18	2.737.218,31
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

A proposito di quanto esposto nella tabella soprastante si evidenzia che il Comune di Guastalla, in quanto ente cosiddetto "terremotato" è soggetto al limite di contenimento della spesa del personale rispetto a quella dell'esercizio 2011, in deroga al parametro riconducibile alla media del triennio 2011-2013.

Si dà atto che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha regolarmente trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in

particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2021 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67 del CCNL del 22 maggio 2018, sono state destinate come da disposizioni contrattuali.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'ente, come evidenziato nella relazione della Giunta Comunale, ha disposto l'attivazione di nuovi investimenti utilizzando oltre il 96% delle nuove risorse a disposizione.

Nel complesso, compresi anche gli interventi già precedentemente finanziati e reimputati al 2022, per macro aggregato, risulta la seguente suddivisione:

DESCRIZIONE	Totale Impegni	% sul totale delle spese per investimenti	Spesa per abitante
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.727.337,46	99,12%	252,03
Contributi agli investimenti	21.300,00	0,57%	1,44
Altri trasferimenti in conto capitale	11.714,32	0,31%	0,79
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	3.760.351,78	100,00%	254,27

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente risulta rispettoso del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.	2019	2020	2021
Controllo limite art. 204/TUEL	0,29%	0,31%	0,26%

Anche nel 2021, come già avviene da anni, l'ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento. Inoltre, poiché l'ente beneficia di alcune agevolazioni in quanto terremotato, anche nel 2021 è stato esonerato per normativa dal rimborso delle rate dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, salvo per quanto riguarda quelli la cui rata avrebbe avuto scadenza naturale nell'esercizio 2016, 2017 e 2018, 2019 e 2020 per i quali è stata pagata nella misura di un decimo la quota di ammortamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Si dà atto che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità per la fattispecie ed in generale.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	Rep n. 4375 del 13/12/2011 - ING BANK N.V. -	2032	€ 195.959,84

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con l'atto di Giunta Comunale precedentemente indicato, sottoponendolo al parere dell'organo di revisione che è stato favorevolmente emesso.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di alcuni residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti e si dà atto che fra la documentazione allegata e disponibile agli atti di ufficio sono esattamente indicate tutte le motivazioni di eliminazione, mantenimento e reimputazione che si ritengono idonee in base ai principi di legge.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato con specifica sottoscrizione da parte di ogni funzionario assegnatario delle rispettive risorse. In proposito si evidenzia che non si rilevano irregolarità.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	364.829,67	278.860,65	283.978,40	347.425,27	249.546,63	2.316.387,41	3.841.028,03
di cui Tarsu/tari	190.294,65	78.749,72	173.997,84	185.716,72	247.607,63	1.259.804,93	2.136.171,49
di cui F.S.R o F.S.					0,00	0,00	0,00
Titolo 2			65,00	7.840,38	79.975,57	334.973,19	422.854,14
di cui trasf. Stato					0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione				3.400,00	64.600,00	290.991,15	358.991,15
Titolo 3	173.449,74	44.008,67	27.615,32	39.102,97	60.698,64	404.200,75	749.076,09
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	139.127,23	35.617,19	17.458,18	23.258,67	28.835,10	48.877,72	293.174,09
di cui sanzioni CdS		0,00			2.248,35	0,00	2.248,35
Tot. Parte corrente	538.279,41	322.869,32	311.658,72	394.368,62	390.220,84	3.055.561,35	5.012.958,26
Titolo 4	119.163,76	0,00	5.644,00	240,00	335.641,02	676.949,72	1.137.638,50
di cui trasf. Stato					87.677,61	68.554,76	156.232,37
di cui trasf. Regione	119.163,76	0,00	0,00	0,00	237.309,48	115.788,89	472.262,13
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	119.163,76	0,00	5.644,00	240,00	335.641,02	676.949,72	1.137.638,50
Titolo 9	3.450,00	13.385,04	0,00	0,00	4.582,00	78.542,97	99.960,01
Totale Attivi	660.893,17	336.254,36	317.302,72	394.608,62	730.443,86	3.811.054,04	6.250.556,77

PASSIVI							
Titolo 1	4.394,00	35.371,34	4.353,71	40.563,02	262.940,26	1.765.325,88	2.112.948,21
Titolo 2	114.436,04	60.633,76	7.342,91	25.752,21	24.576,76	1.131.292,54	1.364.034,22
Titolo 3							0,00
Titolo 4					0,00	42.600,00	42.600,00
Titolo 7	0,00	15.254,40	6.543,20	0,00	594.077,10	33.772,52	649.647,22
Totale Passivi	118.830,04	111.259,50	18.239,82	66.315,23	881.594,12	2.972.990,94	4.169.229,65

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio ed i singoli funzionari assegnatari di risorse di spesa hanno reso formale dichiarazione in merito, disponibile agli atti d'ufficio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Il revisore contabile prende atto degli allegati al rendiconto che evidenziano la situazione dei debiti e crediti reciproci ed attestano la conformità della documentazione esaminata, tenuto conto di quanto evidenziato in precedenza.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 28/9/2017 è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 in conformità alla "linee di indirizzo per la revisione straordinaria" approvate dalla sezione delle autonomie della corte dei conti con deliberazione 19/sez aut/2017/inpr del 19 luglio 2017.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 19/12/2019 è stata effettuata l'analisi annuale delle società partecipate ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 alla data del 31.12.2018.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 17/12/2020 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2019 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 22/12/2021 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2020 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il revisore dei conti ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale stabiliti con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il revisore dà atto che sono stati effettuati tutti gli adempimenti di legge previsti a carico degli agenti contabili. L'organo di revisore, in apposite sedute, ha regolarmente verificato l'operato degli agenti stessi con verbali di verifica, da ultimo con verbali nr. 1, 2 e 3/2022.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
<i>A componenti positivi della gestione</i>	13.393.254,56	13.350.609,96
<i>B componenti negativi della gestione</i>	15.163.227,54	14.958.428,26
Risultato della gestione	-1.769.972,98	-1.607.818,30
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	934.598,52	814.229,86
<i>proventi finanziari</i>	969.653,29	855.461,61
<i>oneri finanziari</i>	35.054,77	41.231,75
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	895.853,34	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	349.340,81
Risultato della gestione operativa	60.478,88	-1.142.929,25
<i>E proventi straordinari</i>	1.210.804,65	1.462.472,61
<i>E oneri straordinari</i>	577.145,30	191.486,87
Risultato prima delle imposte	694.138,23	128.056,49
IRAP	138.490,97	141.925,10
Risultato d'esercizio	555.647,26	-13.868,61

RICHIAMO DI INFORMATIVA

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria attraverso apposite matrici di correlazione e con la tecnica della partita doppia anche per le scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2021, si rileva che il risultato economico finale d'esercizio risulta positivo per € 555.647,26. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta al contrario un saldo negativo di 78.012,09 €. Tale situazione, in termini di risultato, non è da ritenersi fattore positivo o negativo alla luce del fatto che l'ente pubblico, in quanto preposto

all'erogazione di pubblici servizi alla collettività, non perseguendo l'obiettivo di realizzazione di utili, nella quasi totalità dei casi offre servizi a fronte di pagamento di quote da parte degli utenti che non ne coprono i costi, per cui sarebbe anche da considerare normale che la gestione operativa potesse chiudere in disavanzo economico, tanto più che nella contabilità finanziaria non sono "spesati" gli ammortamenti passivi (nel 2021 pari a 1.934.438,23 €), contabilizzati in quella economico-patrimoniale. E' evidente che l'ente, per neutralizzare i costi degli ammortamenti, si vedrebbe costretto ad applicare maggiore tassazione nei confronti dei contribuenti per ottenere un risultato economico positivo anche al netto dei fattori straordinari.

Va inoltre evidenziato che l'ente nel corso del 2021 ha effettuato consistenti spese per investimento e che risulta incrementato il valore finale del proprio Patrimonio netto che passa da 76.386.853,46 € a 77.283.242,13 €.

L'organo di revisione ritiene in ogni caso che l'equilibrio economico sia un obiettivo da perseguire per quanto possibile ai fini della funzionalità dell'ente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per 969.647,90 € si riferiscono ad utili e riserve distribuiti da alcuni dei soggetti partecipati dall'ente. Il quadro aggiornato delle partecipazioni risulta il seguente:

Società Partecipate (codice fiscale - denominazione)	Quota di partecip.2020 %	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2020	Valorizzazione nelle Imm. Finanziarie al 31/12/2021
IREN SPA	0,2238	1.971.906.690,00	4.413.127,17
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	1,8508	140.190.099,00	2.594.638,35
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,7402	24.023.201,00	177.819,73
CFP BASSA REGGIANA SOC. CONS. a R.L.	21,6000	341.391,00	73.740,46
CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	1,9900	10.704.471,00	213.018,97
LEPIDA SPA	0,0014	73.299.833,00	1.026,20
INFRASTRUTTURE FLUVIALI S.R.L.	4,5200	66.084,00	2.987,00
AG.LOCALE MOBILITA' E TRASP.SRL	1,9900	3.896.872,00	77.547,75
S.A.B.A.R. SERVIZI SRL	21,6000	4.721.673,00	1.019.881,37
S.A.B.A.R. SPA	21,6000	6.173.359,00	1.333.445,54
ASP - AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA	16,2300	9.406.833,00	1.526.729,00
ACER	2,3400	13.811.834,00	323.196,92
FONDAZIONI DOPO DI NOI	20,0000	14.850,65	2.970,13
ASSOCIAZIONE PRODIGIO	6,7000	467.551,00	31.325,92
ASSOCIAZIONE PROGETTINFANZIA	12,5000	98.090,00	12.261,25
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8300	86.048,52	714,20
			11.804.429,96

La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il metodo del patrimonio netto. Non essendo stato possibile acquisire i rendiconti 2021 delle aziende a causa delle diverse tempistiche di

approvazione dei bilanci, si è fatto riferimento ai bilanci 2020, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'Allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a.a) alla conclusione del processo di riclassificazione e rivalutazione del patrimonio iniziato già nel 2016:
- a.b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale sono allegati alla proposta di rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione dello stesso. Per effetto della gestione e della conclusione del processo di riclassificazione e rivalutazione sopra evidenziato il patrimonio netto al 31/12/2021 risulta di 77.283.242,13 €, con un incremento di 896.388,67 € rispetto a quello al 31/12/2020. Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 confrontati con quelli dell'anno precedente sono così riassunti:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>		
Attivo	Anno 2021	Anno 2020
Immobilizzazioni immateriali	86.400,41	97.229,08
Immobilizzazioni materiali	66.901.440,99	65.405.237,92
Immobilizzazioni finanziarie	11.804.429,96	10.908.576,62
Totale immobilizzazioni	78.792.271,36	76.411.043,62
Rimanenze		
Crediti	4.371.940,43	4.695.822,78
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	2.596.449,00	3.904.485,07
Totale attivo circolante	6.968.389,43	8.600.307,85
Ratei e risconti	91.820,67	58.473,80
Totale dell'attivo	85.852.481,46	85.069.825,27
Passivo		
Patrimonio netto	77.283.242,13	76.386.853,46
Fondo rischi e oneri	56.292,00	288.786,65
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	6.124.285,44	6.697.747,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.388.661,89	1.696.437,31
Totale del passivo	85.852.481,46	85.069.825,27
Conti d'ordine	2.078.831,94	2.274.791,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si avvale da anni di una società esterna per l'aggiornamento degli inventari, in merito all'inventario dei beni mobili si raccomanda di procedere quanto prima alla riconciliazione tra l'inventario fisico e quello contabile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché la congruità fra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è portato a conto economico per la quota corrispondente alla quota accantonata ex novo, al netto di quella utilizzata, di 88.129,83 € rispetto all'accantonamento precedente. Il Fondo complessivo risulta evidenziato in apposito documento a disposizione di questo collegio ed allegato al rendiconto finanziario.

IVA

Il Comune al 31.12.2021 presenta un debito di IVA commerciale pari a 4.564,81 € ed ha provveduto al versamento nei termini di scadenza mensile dell'IVA gestita con il metodo cosiddetto "Split Payment".

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, che risultano tutti iscritti fra le disponibilità liquide.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	
riserve:	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.585.061,80
indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	54.284.462,35
altre riserve indisponibili	507.943,73
da permessi costruire	13.350.126,99
TOTALE RISERVE	76.727.594,87
risultato economico dell'esercizio	555.647,26
Totale patrimonio netto	77.283.242,13

I debiti sono così suddivisi:

<u>Debiti</u>	
I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:	
D.1) Debiti da finanziamento	1.950.490,98
D.2) Debiti verso fornitori	246.309,41
D.3) Acconti	0,00
D.4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.009.856,47
D.5) Altri debiti	700.628,58

Conti d'ordine

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 2.078.831,94 pari al residuo importo del leasing relativo all'impianto fotovoltaico.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La gestione dell'ente non presenta irregolarità da sanare o non sanate.

In particolare si attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio,

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si dà atto che la parte accantonata, vincolata e destinata ad investimenti dell'avanzo di amministrazione risultante dagli atti a rendiconto risulta corretta in relazione alle disposizioni legislative e contabili in materia. Si raccomanda di effettuare tutte le valutazioni del caso, in corso di esercizio, prima di procedere all'applicazione al bilancio della quota di avanzo di amministrazione libero da vincoli, sia con riguardo all'andamento della riscossione dei crediti che alla normativa sul conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

12/03/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giovanni Gelmetti

firma digitale