

Comune di Montechiarugolo

Provincia di Parma

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta n.42 del 6/04/2022 ore 9.00 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata da verbali redatti dal 1/1/2021 al 23/05/2021 dal precedente Collegio dei Revisori in carica e dal 24/05/2021 al 31/12/2021 dal presente Organo di Revisione in Carica (totali verbali espressi da questo Collegio dei Revisori nel periodo considerato n. 80 riguardanti il complessivo incarico di Revisione) 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 tempo per tempo in carica **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. Il Collegio dei Revisori prende atto che come da dichiarazione della Responsabile Dott.ssa Predieri, la fattispecie non sussiste.

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.

La presente relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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.

li 07/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Maria Letizia Monica
Dott. Pietro Cantarelli
Dott.ssa Valentina Bianchi

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0005545/2022 del 08/04/2022

Firmatario: VALENTINA BIANCHI, MARIA LETIZIA MONICA, PIETRO CANTARELLI

COMUNE DI MONTECHIARUGOLO

Comune di Montechiarugolo

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
11. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

Il Comune di Montechiarugolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.144 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 la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*, si raccomanda di provvedere per verificare la eventuale presenza di segnalazioni o errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.362.628,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.362.628,91
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.059.913,81	4.663.095,75	4.362.628,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	48.283,30	48.283,30	48.283,30

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 418 del 21/05/2021 (precedente Organo di Revisione)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 10 del 15/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 51 del 19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 31 del 06/04/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" alla data del 31/12/2021 sono le seguenti:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
1038072920	TRIBUTARIE	198,00
16356438	PATRIMONIALI	116.268,71
22269542	PATRIMONIALI	57.773,22
1048133068	TRIBUTARIE	3.278,48
1053995559	TRIBUTARIE	865,00

1054567829	TRIBUTARIE	67,30
------------	------------	-------

L'ente non ha attivato nel 2021 l'anticipazione di cassa.

L'importo massimo di anticipazione è pari 1.979.755,36.

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 15 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 104.992,02 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 57.

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 -15 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 104.992,02.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 28/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,56%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 52,79%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	432.637,30	142.042,77	594.940,71	744.864,81	923.967,36	1.839.732,26	4.678.185,21
Titolo 2	3.046,45	0,00	0,00	5.002,00	0,00	52.764,81	60.813,26
Titolo 3	207.814,92	38.269,82	40.977,89	66.579,52	54.698,33	468.518,63	876.859,11
Titolo 4	-1.203,68	0,00	0,00	0,00	736.182,64	191.871,23	926.850,19
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	64.055,75	0,00	0,00	0,00	621.303,60	0,00	685.359,35
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	50.409,23	175,30	23.105,26	1.058,59	1.883,67	3.090,32	79.722,37
Totale	756.759,97	180.487,89	659.023,86	817.504,92	2.338.035,60	2.555.977,25	7.307.789,49

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 2.066.812,98	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 1.704.503,01	
3	Fitti attivi	€ 7.057,58	

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** motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	22.495,40	38.854,09	141.203,73	144.830,39	222.005,93	2.377.182,59	2.946.572,13
Titolo 2	154.432,82	44.588,23	15.811,85	5.000,00	137.668,54	334.336,39	691.837,83
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	107.433,65	278,00	20.281,16	72.328,94	10.397,23	157.877,55	368.596,53
Totale	284.361,87	83.720,32	177.296,74	222.159,33	370.071,70	2.869.396,53	4.007.006,49

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

- risultano essere vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Servizio raccolta rifiuti	€ 255.441,73	Liquidato a inizio 2022
2	Trasferimento conto capitale edificio sociale	€ 64.055,75	Da liquidare

- 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;

Per quanto attiene il disposto di cui al Decreto Legge 41/2021 comma 4 articolo 4, si prende atto che come da dichiarazione della Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Francesca Predieri e da documentazione pervenuta, non sussiste la fattispecie.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.663.095,75
RISCOSSIONI	1.668.104,25	11.292.153,39	12.960.257,64
PAGAMENTI	2.206.547,61	11.054.176,87	13.260.724,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.362.628,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.362.628,91
RESIDUI ATTIVI	4.751.812,24	2.555.977,25	7.307.789,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.137.609,96	2.869.396,53	4.007.006,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			107.132,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.463.368,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.092.910,91

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-75.442,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.235.785,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.570.501,00
SALDO FPV	665.284,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	104.169,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	835.464,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	731.294,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-75.442,76
SALDO FPV	665.284,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	731.294,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	629.753,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.142.021,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.092.910,91

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.663.095,75		4.059.913,81		5.270.382,47	
+ Riscossioni	12.960.257,64		12.371.803,43		11.767.982,01	
- Pagamenti	13.260.724,48		11.768.621,49		12.978.450,67	
= Cassa al 31.12	4.362.628,91		4.663.095,75		4.059.913,81	
+ residui attivi (Crediti)	7.307.789,49		6.524.086,36		4.241.041,35	
- residui passivi (Debiti)	4.007.006,49		4.179.621,89		3.705.681,55	
= Avanzo di Amministrazione	7.663.411,91		7.007.560,22		4.595.273,61	
- FPV per spese correnti	107.132,61		65.792,30		155.654,29	
- FPV per spese in c/ capitale	2.463.368,39		3.169.993,63		1.118.197,75	
= Risultato di Amministrazione	5.092.910,91	100%	3.771.774,29	100%	3.321.421,57	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	3.676.909,59	72%	2.549.902,94	68%	1.449.770,78	44%
- Altri accantonamenti	150.160,73	3%	52.000,00	1%	54.900,00	2%
= Totale Parte Accantonata	3.827.070,32	75%	2.607.702,94	69%	1.504.670,78	45%
- Totale Parte Vincolata	538.243,73	11%	805.073,32	21%	952.798,58	29%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	667.013,56	13%	91.776,64	2%	36.640,53	1%
= Avanzo Disponibile	60.583,30	1%	267.221,39	7%	827.311,68	25%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.80 del 30.11.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023	Si	63 del 19.11.2021
n. 71 del 29.09.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023		41 del 22.09.2021
n. 40 del 25.05.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023: applicazione quota avanzo	si	411 del 18.05.2021
n. 27 del 23.03.2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023		385 del 20.03.2021
n. 16 del 16.02.2021	Ratifica D.G N. 9 del 4/02/2021 avente ad oggetto "Variazione di urgenza: opere pubbliche e pianificazione del territorio"		377 del 16/02/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
11 del 04/02/2021	RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI N. 1/2021 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E 2021-2023	
9 del 04/02/2021	VARIAZIONE D'URGENZA: OPERE PUBBLICHE E PIANIFICAZIONE	
6 del 28/01/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ESERCIZIO 2021. ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 01/01/2021 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DELLE DOTAZIONI DI CASSA. VARIAZIONE DI BILANCIO DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL TUEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Delibera numero ... del	Oggetto
699 del 19/11/2021	CIG Z8233FF9FD - DETERMINA A CONTRARRE E CONSEGUENTE AFFIDAMENTO ALLA DITTA "PUBLIKA SERVIZI" DI MANTOVA DI UN "SERVICE CONTABILE" PER PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PER IL SETTORE FINANZIARIO DAL 22/11/2021 AL 31/3/2022: VARIAZIONE DI MACROAGGREGATO, IMPEGNO DI SPESA E PROVVEDIMENTI RELATIVI
688 del 12/11/2021	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE, ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE DET 610/2017 -CIG 7231257E0A - VARIAZIONE MACROAGGREGATO 3 E IMPEGNO DI SPESA
617 del 05/10/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO E CONTESTUALE IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI AFFRANCATURA E SPEDIZIONE DELLA POSTA CARTACEA - DETERMINAZIONI IN MERITO. CIG ZF933296F8

580 del 22/09/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO E CONTESTUALI IMPEGNO DI SPESA PER EVENTO CONNESSO ALLA CONSEGNA DELLA BANDIERA DE "I PIU' BEI BORGHI D'ITALIA" AL COMUNE DI MONTECHIARUGOLO CHE SI TERRA' SABATO 25 SETTEMBRE 2021 - DETERMINAZIONI IN MERITO. CIG Z793317978
447 del 26/07/2021	ADDIZIONALE PROVINCIALE (TEFA TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA AMBIENTALE) – TARI ANNI DAL 2013 AL 2019 INCASSATI NEL 2021 - VARIAZIONE MACROAGGREGATO 2 IMPEGNO DI SPESA
416 del 12/07/2021	TARI - ANNO 2021 - VARIAZIONE MACROAGGREGATO 3 - IMPEGNO DI SPESA PER COSTI GESTIONE UTENZA, ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE - CIG 8156952
382 del 28/06/2021	INCARICO "EXTRA ORARIO" EX ART. 53 DEL D.LGS 165/2001, PRESSO L'UFFICIO AFFARI GENERALI DEL COMUNE DI MONTECHIARUGOLO A FAVORE DELLA DOTT.SSA PREDIERI FRANCESCA DEL COMUNE DI LESIGNANO DE' BAGNI. VARIAZIONE DI MACROAGGREGATO E IMPEGNO DI SPESA - RETTIFICA DET. 373/2021
373 del 24/06/2021	INCARICO "EXTRA ORARIO" EX ART. 53 DEL D.LGS 165/2001, PRESSO L'UFFICIO AFFARI GENERALI DEL COMUNE DI MONTECHIARUGOLO A FAVORE DELLA DOTT.SSA PREDIERI FRANCESCA DEL COMUNE DI LESIGNANO DE' BAGNI. VARIAZIONE DI MACROAGGREGATO E IMPEGNO DI SPESA
299 del 14/05/2021	DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SUPPORTO PER LA VERIFICA ED APPLICAZIONE DEGLI ISTITUTI CONTRATTUALI RELATIVI AI COSIDDETTI "INCENTIVI TECNICI" - VARIAZIONE DI MACROAGGREGATO (TRATTATIVA DIRETTA SU MEPA DI CONSIP) CIG ZEB31AD545
201 del 31/03/2021	FORNITURA N. 2 GOMME ANTERIORI E RIPARAZIONE N.2 GOMME POSTERIORI DEL MEZZO IVECO DAILY BB542PG. - VARIAZIONE IMPEGNO DI SPESA PRESO N. 279/2021 PER INTERVENUTO CAMBIO SOCIETARIO. CIG Z973015C15
103 del 16/02/2021	CONVENZIONE CONSIP "GAS NATURALE 12" – LOTTO 4 - PER LA FORNITURA DI GAS METANO PER TUTTI GLI EDIFICI COMUNALI PER IL PERIODO 01/10/2020 – 30/09/2021 – CIG QUADRO: 79397221DE - CIG DERIVATO 8388797E44: SUBENTRO DELLA DITTA SINERGAS SPA E CONSEGUENTE VARIAZIONE DEGLI IMPEGNI
19 del 15/01/2021	VARIAZIONE DI MACROAGGREGATO SETTORE PIANIFICAZIONE TERRITORIALE BILANCIO 2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	21	40
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	12
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7	22
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	5	1

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
	2.607.702,94	952.701,57	91.776,64	119.593,14	3.771.774,29
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				20.715,91	20.715,91
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata		517.260,61			517.260,61
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			91.776,64		91.776,64
Valore delle parti non utilizzate	2.607.702,94	435.440,96	0,00	98.877,23	3.142.021,13
Totale	2.607.702,94	952.701,57	91.776,64	119.593,14	3.771.774,29

104

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.549.902,94	0,00	0,00	57.800,00	2.607.702,94
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.549.902,94	0,00	0,00	57.800,00	2.607.702,94
Totale	2.549.902,94	0,00	0,00	57.800,00	2.607.702,94

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	91.776,64	163.200,88	0,00	697.724,05	952.701,57
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	91.776,64	163.200,88	0,00	697.724,05	952.701,57
Totale	91.776,64	163.200,88	0,00	697.724,05	952.701,57

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 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 prende atto, come da dichiarazione del Responsabile Dott.ssa Predieri, che per quanto attiene i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente non sussiste la fattispecie.

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 anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato tale fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Si prende atto che non ricorrono 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, e pertanto non risultano accantonamenti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 89.460,73, 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 possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.700,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Si prende atto che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto lo stock del debito scaduto pari a euro 104.992,02 non supera il 5% delle fatture ricevute nell'anno (euro 6.663.579,12) e l'indicatore di ritardo dei pagamenti è pari a gg. -15.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

Altri accantonamenti € 60.700,00 di cui € 52.000,00 per attività controllo tari e € 8.700,00 per indennità fine mandato.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ad oggi 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, ciò in quanto è ancora pendente la scadenza dell'adempimento (31/05/2022).

L'ente comunque **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.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	\
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	€ 46.599,27
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della	\

salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	\
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	\
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	\
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	€ 25.109,56
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	\
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	\
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	\
Totale	E 71.708,83

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

fondo funzioni fondamentali € 88.375,94

Fondo agevolazioni tari € 107.863,00

Ristori per Imu e Cosap € 68.240,00

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

€ 72.689,42

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

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

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*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		813.369,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	556.565,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	102.087,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		154.716,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	613.341,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-458.624,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		406.225,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	250.358,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.867,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.867,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.219.595,33
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		556.565,15
Risorse vincolate nel bilancio		352.446,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		310.583,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		613.341,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-302.757,57

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio (W1) non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.219.595,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 310.583,87
- W3 (equilibrio complessivo): € -302.757,57

Per quanto attiene il risultato W3/equilibrio complessivo negativo si rimanda al verbale della riunione del 11.12.2019 della Commissione ARCONET scaricabile dal sito.

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	7.940.636,94	8.032.515,53	7.917.446,75	101,2%	98,6%
Titolo 2	1.884.700,82	2.109.585,53	1.703.482,45	111,9%	80,7%
Titolo 3	1.530.171,50	1.587.280,82	1.511.308,97	103,7%	95,2%
Titolo 4	12.509.404,01	13.697.579,66	1.386.044,85	109,5%	10,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.707.500,00	1.712.500,00	0,00	100,3%	0,0%
TOTALE	27.872.413,27	29.439.461,54	12.518.283,02	105,6%	42,5%

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	8.032.515,53	7.917.446,75	6.077.714,49	76,76
Titolo II	2.109.585,53	1.703.482,45	1.650.717,64	96,90
Titolo III	1.587.280,82	1.511.308,97	1.042.790,34	69,00
Titolo IV	13.697.579,66	1.386.044,85	1.194.173,62	86,16
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.804.975,51	50.000,00	No fcde	
1	TARI	1.799.532,35	710.405,75	1.274.863,31	
1	TOSAP			15.833,95	
1	Addizionale IRPEF	1.424.074,38	0,00	No fcde	

3	Sanzioni CDS	0,00	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	287.727,38	101.373,17	140.274,77	
3	Trasporto scolastico	27.526,71	9.864,63	28.600,51	
3	Servizi integrativi scolastici	62.694,45	18.989,40	8.581,70	
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	17.280,72	6.316,84	195,76	
3	COSAP			983,18	
4	Oneri di urbanizzazione	1.013.742,73	84.744,76	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Funzione trasferita a Unione Pedemontana Parmense.

Le somme sono accertate nel bilancio dell'Unione Pedemontana Parmense.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 11.805,04, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

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

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 8.615,10
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 3.269,94
TOTALE	€ 11.885,04
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

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	242.121,30	351.999,05	1.013.742,73
Riscossione	242.121,30	351.999,05	1.013.742,73

- gli oneri di urbanizzazione **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	157.400,00
Spese correnti	9.376.619,82	9.495.864,03	10.364.637,98
% x spesa corrente	0,00	0,00	1,52

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	1.050.000,00	68.633,24	0,00	1.735.376,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	16.817,13
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	1.203.535,68
TOTALE	1.050.000,00	68.633,24	0,00	2.955.729,19

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	11.040.383,77	11.793.745,60	10.364.637,98	106,8%	87,9%
Titolo 2	14.993.404,01	19.483.629,54	1.925.995,11	129,9%	9,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	315.125,49	315.125,49	303.092,69	100,0%	96,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.707.500,00	1.712.500,00	1.329.847,62	100,3%	77,7%
TOTALE	28.056.413,27	33.305.000,63	13.923.573,40	118,7%	41,8%

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	1.665.671,97	1.725.739,06	60.067,09
102	imposte e tasse a carico ente	204.252,18	229.107,00	24.854,82
103	acquisto beni e servizi	5.227.981,41	5.849.474,40	621.492,99
104	trasferimenti correnti	2.199.616,35	2.365.566,14	165.949,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	30.065,36	32.667,85	2.602,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	56.499,99	47.933,53	-8.566,46
110	altre spese correnti	111.776,77	114.150,00	2.373,23
TOTALE		9.495.864,03	10.364.637,98	868.773,95

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.332.239,38	1.846.455,24	514.215,86
203	Contributi agli investimenti	83.769,00	39.970,57	-43.798,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	48.473,23	0,00	-48.473,23
205	Altre spese in conto capitale	0,00	39.569,30	39.569,30
TOTALE		1.464.481,61	1.925.995,11	461.513,50

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 25 del 28/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	65.792,30	107.132,61
FPV di parte capitale	3.169.993,63	2.463.368,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.235.785,93	2.570.501,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	155.654,29	65.792,30	107.132,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	133.134,84	65.792,30	107.132,61
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	22.519,45	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

() 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	1.118.197,75	3.169.993,63	2.463.368,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	422.333,29	2.981.122,21	1.455.510,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	695.864,46	188.871,42	1.114.990,30
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	107.132,61
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	107.132,61

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

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.786.801,66	1.819.871,67
Spese macroaggregato 103	3.465,20	1.400,00
Irap macroaggregato 102	115.492,77	113.975,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
quota Unione Ped. Par.se	332.014,28	453.515,88
convenzioni	8.095,84	6.013,79
quota personale azienda	171.369,00	69.613,00
Totale spese di personale (A)	2.417.238,75	2.464.390,21
(-) Componenti escluse (B)	210.536,69	295.289,92
(-) Altre componenti escluse:	0,00	146.791,10
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.206.702,06	2.022.309,19

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.107 del 4/10/2021, 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/non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n. 47 del 30/09/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
funzione trasferita ad Unione Pedemontana Parmense

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	+	1.365.635,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	357.955,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	621.303,60
TOTALE DEBITO	=	1.628.984,06

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.723.590,98	1.365.635,72	1.663.964,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	621.303,60	0,00
Prestiti rimborsati (-)	357.955,26	322.987,44	303.092,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-12,84	0,03
Totale fine anno	1.365.635,72	1.663.964,72	1.360.872,00
Nr. Abitanti al 31/12	11.117,00	11.144,00	11.219,00
Debito medio per abitante	122,84	149,31	121,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.733,43	30.065,36	32.667,85
Quota capitale	357.955,26	322.987,44	303.092,69
Totale fine anno	391.688,69	353.052,80	335.760,54

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

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

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

L'ente **ha** in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, per Leasing Immobiliare per contratto Energia:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Parco solare Fotovoltaico	Contratto di locazione finanziaria	Ubi Leasing spa	30.06.2032	451.312,68

Si prende atto che 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 riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12/2021 con Delibera n. 94 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ACER PARMA	2%	si	In approvazione	
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	0%	si	In approvazione	
FONDAZIONE ANDREA BORRI	4%	si	In approvazione	
PARMABITARE SCRL	1%	no	In approvazione	In attesa di procedura cessione quote
IREN SPA	0%	si	In approvazione	
LEPIDA SCPA	0%	si	In approvazione	
ASP RODOLFO TANZI	1%	si	In approvazione	
SOGEAP SPA	0%	no	In approvazione	In attesa di procedura cessione quote

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

SOCIETA'	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		
ACER PARMA - AZIENDA CASA EMILIA R. DELLA PROVINCIA DI PARMA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
ASP RODOLFO TANZI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
FONDAZIONE ANDREA BORRI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
LEPIDA SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.150,00	€ -	In fase di controllo
PARMABITARE SCRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
SO.GE.A.P. SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
IREN SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
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/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE	€ 16.339,17	€ 16.339,17	€ -	€ 470.744,78	€ 470.744,78	€ -	Liquidati 2022
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

Si rimanda al documento di asseverazione crediti/debiti elaborato da questo Collegio dei Revisori.

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	42.131.845,13	41.540.957,40	590.887,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.993.508,81	8.637.279,18	-643.770,37
D) RATEI E RISCONTI	225,65	283,78	-58,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.125.579,59	50.178.520,36	-52.940,77
A) PATRIMONIO NETTO	41.446.568,99	41.241.163,37	205.405,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	150.160,73	52.000,00	98.160,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	5.800,00	-5.800,00
D) DEBITI	5.367.878,49	5.843.586,49	-475.708,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.160.971,35	3.035.970,50	125.000,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.125.579,56	50.178.520,36	-52.940,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.052.781,30	4.951.948,92	1.100.832,38

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	4.165.361,48
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	205.537,27
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	32.994.810,72
AIIE	altre riserve indisponibili	€	223.798,86
AIIIf	altre riserve disponibili	€	4.450.590,93
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	593.530,27
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	41.446.568,99

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (fm e tari)	€ 60.700,00
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	€ 60.700,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.304.984,11	11.009.016,42	295.967,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.811.621,25	11.692.125,46	1.119.495,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-31.644,91	-28.873,43	-2.771,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-8,47	31.301,14	-31.309,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.069.991,08	116.673,98	953.317,10
IMPOSTE	125.230,83	110.384,65	14.846,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-593.530,27	-674.392,00	80.861,73

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente ha predisposto e allegato al Rendiconto la certificazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali 2021.

Nello specifico il Comune di Montechiarugolo ha trasferito detta funzione ad Azienda Speciale Pedemontana Sociale.

11. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Letizia Monica

Valentina Bianchi

Pietro Cantarelli

(documento firmato digitalmente)