

Comune di Luzzara (RE)

Provincia di Reggio Emilia

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 7 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico, nominato con deliberazione n. 48 del 29/11/2021 con decorrenza 01/12/2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha ricevuto alcun rilievo da parte dalla Corte dei conti in sede di controllo, né dagli organi di controllo interno o dal precedente Revisore unico.

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.

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

Luzzara (RE), lì 20/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. CONCLUSIONI	37

1. PREMESSA

Il Comune di Luzzara (RE) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8598 abitanti e al 31.12.2021 di n. 8487 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* con esito elaborazione: POSITIVO.

Ricorda di provvedere tempestivamente alla modifica dello stato ad avvenuta approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale

Il Revisore unico, 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.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data di legge e che il responsabile finanziario procederà alla loro parificazione con propria determinazione da adottarsi prima della seduta consiliare di approvazione del rendiconto di esercizio.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.849.931,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.849.931,62
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.608.316,53	1.773.523,69	1.849.931,62
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

La giacenza di cassa vincolata alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

Ciò in quanto, avendo storicamente l'Ente un'ottima liquidità di cassa, i pagamenti a valere su entrate a destinazione vincolata precedono sempre la relativa riscossione.

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 verifiche trimestrali di cassa. I relativi verbali per il primo, secondo e terzo trimestre 2021 sono stati redatti dal precedente Revisore unico dei conti. Quello per il quarto trimestre 2021 è stato redatto dallo scrivente in data 26/01/2022 (verbale n.1/2022).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'ente ha rispettato i 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 - 10 giorni, così come emerge sia dalla PCC – MEF, sia dalle scritture contabili dell'Ente stesso. In proposito, si prende atto come il comune abbia approvato apposita deliberazione della giunta comunale n.6 del 02/03/2021 avente ad oggetto; "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2022. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA".

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2021 (di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018) ammonta a - € 73.783,41.

Da quanto sopra emerge pertanto che il dettato normativo di cui alla L. 145/2018 (commi da 859 a 872) in materia di termini di pagamento dei debiti commerciali e di stock di debito commerciale scaduto è stato ampiamente rispettato.

Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2022/2024 alcuna somma a valere sul Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) di cui al comma 862 della medesima legge n. 145/2018 e ss.mm.ii.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 21/03/2022 sulla proposta di deliberazione 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 = 28,72%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 53,13%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	256.106,97 €	284.985,51 €	183.914,53 €	252.209,07 €	290.334,68 €	382.485,13 €	1.096.112,79 €	2.746.148,68 €
Titolo 2				18.550,00 €		25.685,54 €	94.472,35 €	138.707,89 €
Titolo 3		18.234,34 €	51.839,32 €	67.129,44 €	146.766,26 €	114.919,75 €	610.926,82 €	1.009.837,93 €
Titolo 4		6.116,58 €	70.090,48 €	565.351,43 €	111.450,08 €	452.798,74 €	286.396,00 €	1.472.203,31 €
Titolo 5	202.000,00 €							202.000,00 €
Titolo 6	764,21 €							764,21 €
Titolo 7								- €
Titolo 9	4.105,64 €			415,00 €	2.790,64 €	100,90 €	6.453,40 €	13.865,58 €
Totale	462.976,82 €	309.336,43 €	305.844,33 €	903.654,94 €	551.363,66 €	975.990,06 €	2.074.361,36 €	5.583.527,60 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per recupero evasione tributaria (Tares, Tari, Ici e Imu). Il residuo di € 202.000,00 di cui al titolo V riguarda impiego di disponibilità di cassa extra T.U. ancora in essere alla data odierna.
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU, ICI e TASI a seguito di attività di verifica e controllo (anni 2015-2016-2017)	352.666,38	Residui interamente coperti da FCDE
1	TARES e TARI a seguito di attività di verifica e controllo (anno 2016)	59.784,88	Residui interamente coperti da FCDE

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. In sede di rendiconto 2021, con determinazione della responsabile del servizio 'Servizi alle imprese. Promozione del territorio' n. 58 del 16/03/2022 è stato stralciato un solo residuo attivo di € 18.000,00. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI/ICI	Residui iniziali	263.877,74	90.509,56	138.503,94	121.140,00	191.021,78	217.625,00	880.232,35	880.232,35
	Riscosso c. residui al 31.12	1.370,62	350,30	5.195,81	10.062,94	33.878,14	91.991,86		
	Percentuale di riscossione	0,5%	0,4%	3,8%	8,3%	17,7%	42,3%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	289.301,83	112.737,13	155.320,57	271.403,08	971.174,28	1.459.216,35	1.830.108,77	1.305.564,51
	Riscosso c. residui al 31.12	10.716,47	18.981,86	36.419,63	92.145,46	746.236,79	524.544,26		
	Percentuale di riscossione	3,7%	16,8%	23,4%	34,0%	76,8%	35,9%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.888,92	0,00	50.385,00	48.585,38	74.904,62	113.873,65	211.886,71	64.373,38
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	1.343,73	29.741,55	57.665,58		
	Percentuale di riscossione				2,8%	39,7%	50,6%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	7.000,00	229.574,82	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	7.000,00	229.574,82		
	Percentuale di riscossione					100,0%	100,0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

In merito alla tabella di cui sopra si precisa che:

- ✓ La sua compilazione è stata effettuata secondo le medesime indicazioni fornite per il Rendiconto 2020 dalla Corte dei Conti – Sez.ne Regionale di controllo per l'Emilia Romagna con nota protocollo SC_ER 0000359 del 21/01/2021 ed acquisita agli atti del comune di Luzzara al Protocollo generale n. 976/2021;
- ✓ L'IMU ordinaria è gestita per cassa dall'Ente. Non vengono pertanto conservati residui se non – eventualmente - per importi minimi relativi agli incassi conseguiti nei primissimi giorni dell'anno successivo. Alla luce di ciò non è neppure previsto alcun accantonamento a FCDE.
- ✓ Il residuo attivo finale al 31/12/2021 relativo alla TARI comprende anche la seconda

rata ordinaria per il secondo semestre 2021 che ha scadenza 31/03/2022. La stessa verrà pertanto incassata nell'esercizio in corso (2022) in c/residui attivi 2021.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	19.231,79 €	41.311,23 €	39.560,08 €	47.110,75 €	273.342,58 €	415.475,50 €	2.006.513,75 €	2.842.545,68 €
Titolo 2	111.645,99 €		17.599,17 €	120.617,94 €	86.239,13 €	201.760,06 €	461.216,22 €	999.078,51 €
Titolo 3								- €
Titolo 4							- €	- €
Titolo 5								- €
Titolo 7			13.776,08 €	659,95 €	83.060,66 €	58.050,36 €	70.600,58 €	226.147,63 €
Totale	130.877,78 €	41.311,23 €	70.935,33 €	168.388,64 €	442.642,37 €	675.285,92 €	2.538.330,55 €	4.067.771,82 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per € 110.530,11, peraltro già evidenziati nel proprio parere n. 5 del 21/03/2022 al riaccertamento ordinario al 31/12/2021. Trattasi delle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private, l'Organo di revisione invita l'Ente ed in particolare la responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a verificare eventuali cause di prescrizione che possano rendere disponibili, anche solo parzialmente, tali risorse che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità. In caso contrario, ovvero qualora tali cause di prescrizione non sussistano, la invita a procedere alla loro liquidazione a favore degli enti creditori;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.773.523,69
RISCOSSIONI	1.500.732,94	6.382.321,99	7.883.054,93
PAGAMENTI	2.084.546,87	5.722.100,13	7.806.647,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.849.931,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.849.931,62
RESIDUI ATTIVI	3.509.166,24	2.074.361,36	5.583.527,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.529.441,27	2.538.330,55	4.067.771,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			162.149,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			39.723,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.163.813,88

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	196.252,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	417.725,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	201.873,52
SALDO FPV	215.851,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	215.206,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	309.303,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.096,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	196.252,67
SALDO FPV	215.851,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.096,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	410.732,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.246.880,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.163.813,88

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.773.523,69		1.608.316,53		1.496.485,39	
+ Riscossioni	7.883.054,93		8.455.531,33		9.384.428,48	
- Pagamenti	7.806.647,00		8.290.324,17		9.272.597,34	
= Cassa al 31.12	1.849.931,62		1.773.523,69		1.608.316,53	
+ residui attivi (Crediti)	5.583.527,60		5.225.106,15		4.349.243,56	
- residui passivi (Debiti)	4.067.771,82		3.923.291,93		2.959.133,50	
= Avanzo di Amministrazione	3.365.687,40		3.075.337,91		2.998.426,59	
- FPV per spese correnti	162.149,67		184.038,62		165.027,13	
- FPV per spese in c/ capitale	39.723,85		233.686,67		533.472,83	
= Risultato di Amministrazione	3.163.813,88	100%	2.657.612,62	100%	2.299.926,63	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.376.657,85	75%	2.129.156,74	80%	1.719.061,74	75%
- Altri accantonamenti	133.210,06	4%	119.725,83	5%	130.609,78	6%
= Totale Parte Accantonata	2.509.867,91	79%	2.248.882,57	85%	1.849.671,52	80%
- Totale Parte Vincolata	231.322,69	7%	92.095,86	3%	9.774,41	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	125.270,02	4%	106.459,24	4%	211.077,49	9%
= Avanzo Disponibile	297.353,26	9%	210.174,95	8%	229.403,21	10%

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto **LA FATTISPECIE NON RICORRE**.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera n.	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
4 del 17/02/2021	No	78 del 10/02/2021
26 del 22/07/2021	Sì	89 del 15/07/2021
35 del 28/09/2021	No	96 del 22/09/2021
47 del 29/11/2021	Sì	101 del 24/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera n.	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
34 del 15/05/2021	No	85 del 12/05/2021
40 del 09/06/2021	Sì	86 del 09/06/2021
51 del 03/07/2021	Sì	88 del 29/06/2021
60 del 11/08/2021	No	90 del 10/08/2021
68 del 23/08/2021	No	92 del 23/08/2021
109 del 13/11/2021	No	100 del 09/11/2021

- Variazioni con determinazione del responsabile del Servizio finanziario

Determinazione n.
120 del 13/05/2021
189 del 21/08/2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate nell'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2021
numero totale	12
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 Tuel	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	0
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0

Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità – LA FATTISPECIE NON E' PREVISTA PER L'ENTE

0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.248.882,57	92.095,86	106.459,24	210.174,95	2.657.612,62
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				159.592,02	159.592,02
Finanziamento spese di investimento				10.582,93	10.582,93
Finanziamento di spese correnti non permanenti				40.000,00	40.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	7.461,48				7.461,48
Utilizzo parte vincolata		87.095,86			87.095,86
Utilizzo parte destinata agli investimenti			106.000,00		106.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.241.421,09	5.000,00	459,24	0,00	2.246.880,33
Totale	2.248.882,57	92.095,86	106.459,24	210.174,95	2.657.612,62

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.129.156,74	20.000,00	0,00	99.725,83	2.248.882,57
Utilizzo parte accantonata	0,00	7.461,48	0,00	0,00	7.461,48
Valore delle parti non utilizzate	2.129.156,74	12.538,52	0,00	99.725,83	2.241.421,09
Totale	2.129.156,74	20.000,00	0,00	99.725,83	2.248.882,57

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	92.095,86	0,00	0,00	0,00	92.095,86
Utilizzo parte vincolata	87.095,86	0,00	0,00	0,00	87.095,86
Valore delle parti non utilizzate	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale	92.095,86	0,00	0,00	0,00	92.095,86

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

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- 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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non 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 *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

La fattispecie NON ricorre.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano 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, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di € 460,00. Il relativo fondo a tutto il 31/12/2021 ammonta a complessivi € 2.130,64.

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

L'unica società in perdita è Infrastrutture Fluviali S.r.l. La quota di proprietà del comune di Luzzara è pari al 1,61%.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 25.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.277,64. La quota accantonata per l'anno 2021 ammonta ad € 1.361,68.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.782,28 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' presente un ulteriore accantonamento di € 49.019,50 relativamente al credito residuo nei confronti dell'ex giunta Donelli e altri a seguito di sentenza di condanna per danno erariale comminata dalla Corte dei conti. Tale importo è pari al residuo attivo al 31/12/2021 conservato al titolo 3, tipologia 500, categoria 2 – capitolo 3570/1. Il Revisore unico prende che a tutto il 31/12/2021 il credito originariamente iscritto per complessivi € 145.000,00 è

stato incassato per l'importo di € 95.980,50.

Il Revisore unico 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 **non 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 nel corso del 2020 a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** in data 20/05/2021 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 **per l'anno 2020**. Prende atto che la certificazione per l'anno 2021 verrà inviata entro il termine di legge del 31/05/2022, ad avvenuta approvazione del Rendiconto d'esercizio.

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

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

Il Revisore unico **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 2020 non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021 e articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) (*)	34.940,83

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)	1.626,69
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	36.567,52

(*) la quota di € 34.940,83 per Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021 e articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) è relativa a somme impegnate nel corso del 2020, confluite in FPV in sede di riaccertamento al 31/12/2020 e divenute economie di spesa a Rendiconto 2021.

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per	

turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020	1.734,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il	
settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto	244,00
Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU)	
relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1,	47.654,00
commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di	
concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della	
tassa per	
l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020,	6.510,00
come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il	
Ministro	
dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B- e 22/10/2021 - Allegati A e B)	
SUB-TOTALE	56.142,00
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie	
per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021	36.539,00
(Decreto Ministro	
dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle	
restrizioni	
nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di	128.225,00
concerto con il	
Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa	
destinati alle	
attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19,	20.008,00
comma 1, del	
D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari	
opportunità e la	
famiglia del 24 giugno 2021)	
SUB-TOTALE	184.772,00
TOTALE GENERALE	

240.914,00

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

Descrizione	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	5.762,49
Avanzo vincolato da Certificazione Fondone 2020	70.902,72
TOTALE GENERALE	76.665,21

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 derivanti da Fondi Covid-19 sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.626,69
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni Covid-19	128.225,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo	1.734,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo	244,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU)	47.654,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP)	6.510,00
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021 e articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) (*)	34.940,83
TOTALE	220.934,52

A cui si aggiungono le ulteriori seguenti somme:

Descrizione	Importo
Economie su Fondo lavoro straordinario e relativi oneri previdenziali e Irap a carico ente	5.388,17
Donazioni per emergenza Covid-19 ricevute da privati	5.000,00
TOTALE	10.388,17

Si perviene pertanto all'importo complessivo di € 231.322,69. Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/2 corrisponde al totale delle risorse

vincolate del risultato di amministrazione. Prende atto che la certificazione delle risorse Covid-19 per l'anno 2021 verrà predisposta ed inviata entro il termine di legge del 31 maggio 2022. Qualora da essa derivi una modifica nella composizione del risultato d'esercizio, con particolare riguardo alle somme confluite nella quota vincolata, se ne prenderà atto con successiva deliberazione consiliare.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A/1, A/2 e A/3 **sono 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		659.126,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	345.641,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	196.381,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		117.103,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-84.695,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		201.799,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		163.709,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		163.709,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.501,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.208,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		822.836,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		345.641,79
Risorse vincolate nel bilancio		196.381,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		280.813,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-77.194,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		358.008,05

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 822.836,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 280.813,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 358.008,05

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 70.000,00: proventi sanzioni Codice della strada – quota parte delle somme da vincolare ex artt. 142 e 208 del Codice-	Nessun rilievo
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	€ 89.426,40: proventi da permessi di costruire e relative sanzioni	Nessun rilievo

di legge o dei principi contabili		
-----------------------------------	--	--

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.538.161,33	5.391.092,42	5.445.184,45	97,3%	101,0%
Titolo 2	306.784,00	935.245,96	930.640,81	304,9%	99,5%
Titolo 3	996.665,56	1.155.971,34	975.800,20	116,0%	84,4%
Titolo 4	300.000,00	2.828.570,75	507.570,82	942,9%	17,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.030.000,00	1.030.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.626.800,00	1.626.800,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	9.798.410,89	12.967.680,47	7.859.196,28	132,3%	60,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.391.092,42	5.445.184,45	4.349.071,66	79,87
Titolo II	935.245,96	930.640,81	836.168,46	89,85
Titolo III	1.155.971,34	975.800,20	364.873,38	37,39
Titolo IV	2.828.570,75	507.570,82	241.174,82	47,52
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Tit.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.885.794,05	0,00	No FCDE	
1	TARI	1.459.216,35	934.672,09 (*)	1.305.564,51	Si veda

					sotto (*)
1	Addizionale IRPEF	750.497,24	0,00	No FCDE	
2	Trasferimento da Unione per Sanzioni CDS	306.288,39	43.685,71	No FCDE	
3	Fitti attivi	113.873,65	56.208,07	64.373,38	
3	Canone Unico Patrimoniale (ex Cosap/lcp)	50.637,42	8.170,43	24.412,07	
4	Oneri di urbanizzazione	229.574,82	0,00	No FCDE	

(*) Per la Tari il residuo attivo da competenza al 31/12/2021 di € 934.672,09 comprende la seconda rata a saldo che – come da regolamento comunale – viene emessa con scadenza 31/03/2022.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	127.144,28	114.887,63	306.288,39
riscossione	49.513,82	47.245,79	262.602,68
%riscossione	38,94	41,12	85,74

Si evidenzia come a partire dal 2015 detta entrata figuri al titolo II, quale trasferimento dall'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', a cui la funzione di Polizia municipale è stata trasferita con decorrenza 01/01/2015. La somma iscritta a bilancio è determinata al netto dell'accantonamento a F.C.D.E. operata da parte dell'Unione stessa. Di conseguenza, detto accantonamento figura sul bilancio di quest'ultima.

Come da comunicazione trasmessa all'Ente dall'Unione Bassa Reggiana, la quota di proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) a destinazione vincolata ammonta a complessivi € 213.826,09, così suddivisi:

- Quota Comuni vincolata a finalità art.208 c4. lettera a): €17.165,57;
- Quota vincolata a finalità art.208 comma 4 e comma 5bis: 28.978,69;
- Quota vincolata art.142: 167.681,83.

La relativa certificazione verrà inviata dall'Unione dei comuni entro il termine di legge del 31/05/2022. L'invio, da effettuarsi per conto di tutti i comuni associati ai sensi dell'art. 3 del

d.m. 30/12/2019, avverrà sulla base dei dati che le saranno comunicati dai singoli enti, ciascuno per quanto di competenza. Tuttavia, dai prospetti provvisori a tal fine predisposti dal Servizio Finanziario, l'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'anno 2021 rientranti nelle fattispecie sopra elencate è pari ad € 329.466,74 e come tali, ampiamente superiori alla quota di proventi da vincolare, come emerge dal seguente prospetto:

Capitolo di spesa	Impegnato a Consuntivo 2021	di cui: finanziato con altre fonti	di cui: finanziabile con proventi da Codice della strada
1080102/3	13.834,90	5.000,00	8.834,90
1080103/6	95.000,00	10.000,00	85.000,00
1080103/7	25.000,00	-	25.000,00
1080203/5	70.315,92	-	70.315,92
1080203/5	11.719,32	-	11.719,32
1080203/5	58.596,60	-	58.596,60
2080101/28	70.000,00	-	70.000,00
	344.466,74	15.000,00	329.466,74

Da ciò consegue che l'Ente non deve vincolare alcuna quota nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

Si invita l'Ente a fornire per tempo all'Unione i dati richiesti al fine di consentirle il tempestivo invio della certificazione per l'anno 2021.

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	125.331,44	82.912,30	229.574,82
Riscossione	125.331,44	75.912,30	229.574,82

* Il residuo attivo di € 7.000,00 conservato al 31/12/2020 è stato incassato nel corso del 2021.

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 89.426,40 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	82.912,30	89.426,40
Spese correnti	6.772.524,92	7.126.744,09	6.667.382,17
% x spesa corrente	0,00	1,16	1,34

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 di competenza	Riscossioni in c/competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-ICI-TASI	217.411,00	91.777,86	82.528,63	880.232,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	134.924,97	1.305.564,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	217.411,00	91.777,86	217.453,60	2.185.796,86

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (IMU, ICI, TASI e TARES/TARI) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.604.989,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 955.358,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 404,00	
Residui al 31/12/2021	1.650.035,89	63,34%
Residui della competenza	€ 1.060.305,23	
Residui totali	2.710.341,12	
FCDE al 31/12/2021	2.185.796,86	80,65%

Il dettaglio per singolo tributo è il seguente:

IMU-ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 774.383,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 48.431,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 404,00	
Residui al 31/12/2021	726.356,46	93,80%
Residui della competenza	€ 124.979,14	
Residui totali	851.335,60	
FCDE al 31/12/2021	851.335,60	100,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.669,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.426,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	28.242,75	92,09%
Residui della competenza	€ 654,00	
Residui totali	28.896,75	
FCDE al 31/12/2021	28.896,75	100,00%

TARES/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.799.936,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 904.500,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	895.436,68	49,75%
Residui della competenza	€ 934.672,09	
Residui totali	1.830.108,77	
FCDE al 31/12/2021	1.305.564,51	71,34%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.559.962,22	7.586.531,96	6.667.382,17	115,6%	87,9%
Titolo 2	200.000,00	3.170.407,42	638.230,31	1585,2%	20,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	381.648,67	382.398,67	357.331,13	100,2%	93,4%
Titolo 5	1.030.000,00	1.030.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.626.800,00	1.626.800,00	597.487,07	100,0%	36,7%
TOTALE	9.798.410,89	13.796.138,05	8.260.430,68	140,8%	59,9%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	853.115,12	834.763,33	-18.351,79
102	imposte e tasse a carico ente	75.005,65	69.237,44	-5.768,21
103	acquisto beni e servizi	2.989.182,55	2.929.697,24	-59.485,31
104	trasferimenti correnti	3.153.460,65	2.808.699,31	-344.761,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	27.311,71	23.182,26	-4.129,45
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.756,10	1.802,59	-3.953,51
110	altre spese correnti	22.912,31	0,00	-22.912,31
TOTALE		7.126.744,09	6.667.382,17	-459.361,92

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	864.140,46	585.886,61	-278.253,85
203	Contributi agli investimenti	247.598,04	52.343,70	-195.254,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.438,16	0,00	-15.438,16
TOTALE		1.127.176,66	638.230,31	-488.946,35

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5 del 21/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	184.038,62	162.149,67
FPV di parte capitale	233.686,67	39.723,85
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	417.725,29	201.873,52

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	184.038,62	162.149,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	47.895,83	36.539,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	43.095,44	67.863,05
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	16.323,92	16.895,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	22.964,35	22.069,89
di cui FPV da riaccertamento straordinario	53.759,08	18.782,35
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

L'importo di € 36.539,00 è costituito interamente da FPV in sede di riaccertamento ordinario ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020.

(*) 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:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	233.686,67	39.723,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	39.723,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	182.779,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	50.907,67	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
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	107.992,15
Trasferimenti correnti	39.011,41
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.146,11
Totale FPV 2021 spesa corrente	162.149,67

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 emerge dal prospetto di cui sotto. La spesa sostenuta nel 2021 è pari ad € 1.453.817,31 a fronte di una spesa media del triennio 2011-2013 di € 1.504.877,37.

Il Revisore unico prende atto che per effetto dell'uscita dal cratere del sisma 2012, disposta con Ordinanza del Commissario alla ricostruzione n.8 del 17/03/2021, a partire dal 2021 non è più possibile beneficiare della norma di maggior favore per effetto della quale il tetto di spesa era dato dalla spesa di personale sostenuta nel 2011.

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	RENDICONTO 2021
Spese macroaggregato 101	€ 807.506,17
Spese macroaggregato 103	€ 42.420,24
Irap macroaggregato 102	€ 58.374,49
Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	€ 0,00
servizi associati	€ 613.759,79
segretario comunale in convenzione	€ 0,00
buoni pasto	€ 7.937,59
personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti	70.636,02
straordinari elettorali	-
diritti di rogito	
rimborso a terzi spese personale comandato presso ente	€ 43.450,00
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	1.644.084,30
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	€ 190.267,00

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B

1.453.817,31

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 ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e si colloca quale ente virtuoso.

I pareri in tema di spesa di personale dipendente (Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e Certificazioni fondi risorse decentrate) sono stati espressi dal precedente Revisore Unico dei conti in carica fino al 30/11/2021. Fa eccezione quello relativo all'autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione definitiva dell'intesa annuale sul trattamento economico accessorio del personale dipendente per l'anno 2021, reso con proprio verbale n. 1 del 16/12/2021.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **NON** ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, come da prospetto che segue:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.677.424,16
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	497.924,49
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	970.844,14
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	7.146.192,79
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	714.619,28
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	27.935,83
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	686.683,45
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	27.935,83
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,39

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.786.016,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	357.331,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.428.685,13

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.571.830,94	3.152.302,19	2.786.016,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	419.528,75	366.285,93	357.331,13
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.152.302,19	2.786.016,26	2.428.685,13
Nr. Abitanti al 31/12	8.747,00	8.598,00	8.487,00
Debito medio per abitante	360,39	324,03	286,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	30.988,10	27.311,71	23.182,26
Quota capitale	419.528,75	366.285,93	357.331,13
Totale fine anno	450.516,85	393.597,64	380.513,39

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

L'ente **non ha** in essere al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non ha sottoscritto** contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Concessione di garanzie

Garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati dall'Ente: la fattispecie **NON ricorre**.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	APD Gymnasium

Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL	
Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021		125.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2021		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

Dettaglio delle garanzie prestate		
Nome Denominazione o Ragione sociale	ASD Luzzara Calcio	
Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL	
Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021		120.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2021		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

Dettaglio delle garanzie prestate		
Nome Denominazione o Ragione sociale	Ass.ne Paese Pronto - ONLUS	
Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL	
Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021		330.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2021		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

L'Organo di revisione ha verificato che **non ricorre** la fattispecie di prestiti concessi dall'Amministrazione a qualsiasi titolo a favore di terzi.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio in quanto la fattispecie NON sussiste.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio, così come attestato dai singoli responsabili di servizio con proprie note acquisite agli atti presso il servizio finanziario dell'Ente.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021, con deliberazione consiliare n. 54, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2020 – ultimo disponibile)
Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale srl di Reggio Emilia	0,68%	SI'	90.014,00
S.A.BA.R. Spa;	12,85%	SI'	984.168,00
S.A.BA.R. Servizi srl	12,85%	SI'	1.838.775,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana Srl	12,90%	SI'	23.521,00
IREN Spa	0,0884%	SI'	210.063.020
AGAC Infrastrutture Spa	1,0733%	SI'	2.990.640,00
LEPIDA Spa	0,0016%	SI'	61.229,00
Piacenza Infrastrutture S.p.a.	0,4293%	NO	537.730,00
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	1,61%	NO	- 8.669,00

Il Revisore unico **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:

SOCIETÀ', ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società/ente v/Comune		Comune v/società	società/ente v/Comune		
	Residui Attivi / accertamenti pluriennali	contabilità della società/ente		Residui Passivi	contabilità della società/ente		
Sabar Spa	€ 139.359,17	€ 139.359,17	€ -	€ 517,44	€ 517,44	€ -	1
Sabar Servizi Srl (*)	€ 394.832,59	€ 394.832,59	€ -	€ 432.489,70	€ 297.772,82	€ 134.716,88	1
Iren Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Agac Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ 17.352,09	€ 1.298,09	€ 16.054,00	1
Piacenza Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CFP Bassa Reggiana s.c.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ 673,00	€ 673,00	€ -	1
Lepida Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Infrastrutture fluviali srl	€ -	N.D.	€ -	€ -	N.D.	€ -	3

Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	€ -	€ -	€ -	€ 3.130,00	€ 2.814,20	€ 315,80	1
ASP 'Progetto persona' (**)	€ -	€ -	€ -	€ 93.452,45	€ 256,10	€ 93.196,35	1
Fondazione Un Paese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Fondazione 'Dopo di noi'	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ACER - RE (***)	€ 256.626,46	€ 135.901,38	€ 120.725,08	€ 250.562,62	€ 64.220,72	€ 186.341,90	1
ACT - Azienda consorziale trasporti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Associazione Pro.Di.Gio.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	5
Associazione 'Progettinanza'	€ -	N.D.	€ -	€ -	N.D.	€ -	3
Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna	€ -	N.D.	€ -	€ -	N.D.	€ -	3
Destinazione Turistica Emilia - D.T.E.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società/ente ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
- 5) Ente non dotato di organo di revisione interno per statuto
- 6) Sottoscritta da altro soggetto (Direttore generale, Responsabile amm.vo, ecc.)

(*) **Sabar Servizi Srl:** Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, nonché – presumibilmente – redatto al netto di pagamenti effettuati dal comune a inizio 2022. Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – un prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(**) **ASP 'Progetto persona':** Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, in quanto per molte voci è riportata la dicitura: "In fase di elaborazione". Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(***) **ACER – RE:** Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che nella contabilità del comune sono indicate somme del medesimo importo fra i crediti ed i debiti. Si tratta, rispettivamente, dei canoni concessori 2019, 2020 e 2021 e dei costi di gestione del patrimonio per le medesime annualità, come comunicati con proprie note da ACER per complessivi € 212.051,92. Al netto di tali voci (peraltro influenti sul saldo), il saldo a credito del comune risultante dalle proprie scritture è pari ad € 6.063,84, a fronte di un saldo a credito del comune risultante dalle scritture di ACER pari ad € 71.680,66. Evidenzia come ACER abbia fornito i dati richiesti solo in data 01/04/2022 e che, pertanto non potevano essere recepiti in sede di riaccertamento ordinario al 31/12/2021. Invita l'Ente ad adeguare - nel corso del corrente esercizio – le proprie scritture contabili.

Il Revisore unico prende atto che, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal responsabile del servizio finanziario a mezzo PEC, rispettivamente:

- in data 10/01/2022 (prot. 263/2022)
- in data 17/02/2022 (prot. 2050/2022)

- in data 05/03/2022 (prot. 2904/2022)

le stesse non hanno avuto riscontro da parte dei seguenti enti:

- Infrastrutture fluviali s.r.l.
- Associazione Progettinanza
- Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna – ATERSIR

Lo scrivente evidenzia tuttavia che le partecipazioni del comune di Luzzara nei soggetti sopraelencati sono di valore estremamente ridotto e, come tali, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

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	30.370.158,11	30.276.576,01	93.582,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.854.037,16	4.870.506,01	-16.468,85
D) RATEI E RISCONTI	2.017,18	0,00	2.017,18
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.226.212,45	35.147.082,02	79.130,43
A) PATRIMONIO NETTO	26.609.361,51	26.822.186,15	-212.824,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	131.079,42	118.055,19	13.024,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.503.003,33	6.715.854,57	-212.851,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.982.768,19	1.490.986,11	491.782,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.226.212,45	35.147.082,02	79.130,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	710.410,47	961.326,39	-250.915,92

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

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	2.963.748,23
FCDE	(+)	2.376.657,85
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	19.096,00
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN C	(+)	40.357,31
CREDITI STRALCIATI	(-)	19.096,00
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN C	(+)	0,00
RESIDUO ENTRATE TITOLO 6	(+)	764,21
RESIDUO ENTRATE TITOLO 5	(+)	202.000,00
TOTALE		5.583.527,60
RESIDUI ATTIVI		5.583.527,60
DIFFERENZA		0,00

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	6.503.003,33
SP.P. D.1	(-)	2.435.231,51
RESIDUI (tit. 3)	(+)	0,00
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	0,00
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	0,00
RESIDUI CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA (tit. 5)	(+)	0,00
DEBITO LEASING	(-)	0,00
ERARIO	(-)	0,00
IVA DEBITO	(-)	0,00
TOTALE		4.067.771,82
RESIDUI PASSIVI		4.067.771,82
DIFFERENZA		0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	929.839,95	929.839,95	-
Riserve	25.892.393,30	25.213.891,01	678.502,29
da risultato economico di esercizi precedenti	-	344.724,50	- 344.724,50
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	71.840,96	-	71.840,96
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.919.035,35	18.767.690,13	151.345,22
altre riserve indisponibili	6.901.516,99	6.101.476,38	800.040,61
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 312.988,05	678.455,19	- 991.443,24
Risultati economici di esercizi precedenti	100.116,31	-	100.116,31
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	26.609.361,51	26.822.186,15	- 212.824,64

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 131.079,42
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 Patrimonio netto)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 131.079,42

All'importo di cui sopra si aggiunge il Fondo perdite partecipate al 31/12/2021 che ammonta ad € 2.130,64. Poiché l'Ente ha rilevato le proprie partecipazioni col metodo del Patrimonio netto, esso non va esposto in contabilità economico-patrimoniale ma solo in contabilità finanziaria, allegato a/1 al rendiconto.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.713.304,44	7.399.401,60	-686.097,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.391.973,91	8.096.002,72	295.971,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	495.993,81	393.620,88	102.372,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	530.285,09	-530.285,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	928.607,52	516.152,91	412.454,61
IMPOSTE	58.919,91	65.002,57	-6.082,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-312.988,05	678.455,19	-991.443,24

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di - € 312.988,05 rispetto all'esercizio 2020 di € 678.455,19 si evidenzia quanto segue:

Il saldo della gestione ordinaria 2021 rispetto al 2020 (pari a - € 982.068,35) è essenzialmente dovuto alla voce 'Proventi da trasferimenti correnti', che subisce una riduzione di € 645.015,13. All'interno di detta voce figurano infatti anche i trasferimenti statali straordinari erogati nelle due annualità a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19. In particolare, fra di essi rientra il c.d. 'Fondone' il cui ammontare è stato di € 536.941,41 nel 2020, mentre nel 2021 è stato di € 62.380,32.

Più in generale, i trasferimenti statali correnti ammontavano ad € 2.074.905,39 nel 2020, mentre sono stati di € 1.621.286,35 nel 2021. (Fonte: Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali: <https://finanzalocale.interno.gov.it/apps/floc.php/in/cod/1>)

Il saldo della gestione finanziaria risente invece dei maggiori dividendi e riserve distribuiti nel 2021 dalla società partecipate: Sabar s.p.a., Sabar Servizi s.r.l., Agac Infrastrutture e Iren, come emerge dal prospetto che segue:

Società	2021	2020	Diff.
Sabar Servizi S.r.l.	274.832,59	193.311,38	81.521,21
Sabar S.p.a.	126.470,25	123.300,67	3.169,58
Iren	107.138,82	104.319,37	2.819,45
Agac infrastrutture S.p.a.	10.733,33	-	10.733,33
	519.174,99	420.931,42	98.243,57

Il saldo della gestione straordinaria risente dei maggiori proventi da trasferimenti in c/capitale (+ € 416.142,93) nel 2021 rispetto al 2020 e delle maggiori sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+ € 163.054,58).

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta nel rispetto di 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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione. Prende altresì

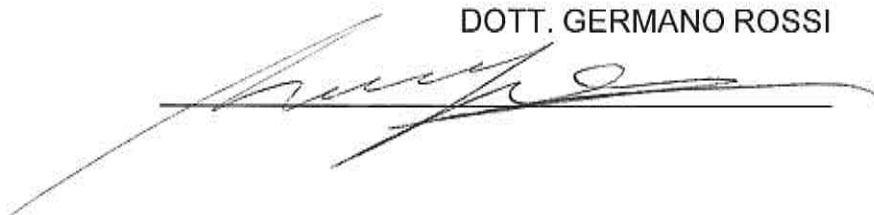
atto che detta relazione è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 09/04/2022.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. GERMANO ROSSI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Germano Rossi', is written over a horizontal line.

