



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3 DEL 7 APRILE 2022

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto**

BILANCIO 2021 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Mari

Giovanni Albani

Andrea Baraldi

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Tale 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.

Comacchio, lì 07 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Baraldi

Sommario

1.	PREMESSA.....	4
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	25
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	34
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	37
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
11.	CONCLUSIONI	41

1. PREMESSA

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 21.225 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati 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 comunque il dato sulle percentuali minime (36%) di copertura dei servizi a domanda individuale stabilite dall'art. 243 del TUEL, anche se l'Ente non è soggetto al suo rispetto in quanto non si trova né in uno stato di dissesto, né è un ente strutturalmente deficitario, ed ha rilevato che la percentuale di copertura non è raggiunta.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/01 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 8.411.352,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 8.411.352,73
Differenza	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.693.465,01	€ 7.316.452,16	€ 8.411.352,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 694.260,98	€ 910.877,06	€ 522.247,44

Alla data del 31/12 la cassa vincolata non è stata mai utilizzata e pertanto non è stata necessaria la sua reintegrazione.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 27/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 15/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 12 del 13/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 28/01/2022

Inoltre, l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 2 del 28/01/2022, e precisamente:

	conto	nome conto	saldo al 31/12/2021
1	312447	Comune di Argenta-FIERA-Servizio Tesoreria	€ 99,24
2	13676440	Comune di Argenta-SERVIZIO TESORERIA	€ 913,03
3	11168440	Comune di Argenta-AFFITTI-Servizio Tesoreria	€ 1.429,38
4	338442	Comune di Argenta-COSAP-Servizio Tesoreria	€ 137,31
5	11108446	Comune di Argenta-SERVIZIO MENSA-SCUOLABUS-ASILO NIDO-Servizio Tesoreria	€ 2.090,60
6	1031559857	Comune di Argenta-IMPOSTA PUBBLICITA' EDIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI-Servizio Tesoreria	€ 84.582,51
7	11173440	Comune di Argenta-COMANDO POLIZIA MUNICIPALE-Servizio Tesoreria	€ 396,84
8	14335442	Comune di Argenta-AMMENDE-Servizio Tesoreria	€ 8.216,73
TOTALE			€ 97.865,64

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 5.729.585,09	€ 5.353.313,42	€ 9.601.311,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 247.375,04	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente non ha superato i termini di pagamento, e pertanto **non sono state necessarie** 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 -12,29 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro - 5.243,59 (il dato è negativo per una serie di note di credito emesse dai fornitori) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 5. Trattandosi di imprese fornitrici, il Collegio utilizza comunque la locuzione di "imprese creditrici" anche se per via delle note di credito la situazione è al momento inversa.

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 - 12,29 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 in quanto il valore è pari a zero euro.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge, ed è pari ad €. 1.170.585,42.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 5 del 24/02/2022 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 = 29,56%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 88,80%%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 808.075,69	€ 912.295,56	€ 517.592,95	€ 596.559,21	€ 587.802,24	€ 2.670.417,19	€ 6.092.742,84
Titolo 2	€ 46.604,89	€ -	€ -	€ 11.582,20	€ 31.558,00	€ 289.005,17	€ 378.750,26
Titolo 3	€ -	€ 899.139,98	€ 705.241,82	€ 2.343.868,20	€ 778.663,44	€ 1.784.167,01	€ 6.511.080,45
Titolo 4	€ 29.464,61	€ 58.074,67	€ -	€ 539.091,66	€ 544.577,01	€ 1.620.593,40	€ 2.791.801,35
Titolo 5	€ 139.610,97	€ -	€ 52.650,39	€ -	€ -	€ 850.000,00	€ 1.042.261,36
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 36.165,19	€ 13.231,48	€ 11.445,44	€ 12.791,07	€ 30,00	€ 1.494,31	€ 75.157,49
Totale	€ 1.059.921,35	€ 1.882.741,69	€ 1.286.930,60	€ 3.503.892,34	€ 1.942.630,69	€ 7.215.677,08	€ 16.891.793,75

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 le sanzioni al Codice della Strada e per le entrate tributarie (IMU e TARI principalmente). Le entrate delle sanzioni del Codice della Strada sono affidate all'Unione, che si sta adoperando già dal 2021 per effettuare gli incassi arretrati, che hanno già portato buoni risultati;

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ -	€ 700,49	€ 31.597,92	€ 6.000,00	€ 3.469,68	€ 4.613.363,98	€ 4.655.132,07
Titolo 2	€ 37.033,21	€ -	€ -	€ 5.650,31	€ 9.320,63	€ 931.476,17	€ 983.480,32
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 27.669,39	€ 16.134,21	€ 191.339,10	€ 14.579,33	€ 1.153,87	€ 104.969,03	€ 355.844,93
Totale	€ 64.702,60	€ 16.834,70	€ 222.937,02	€ 26.229,64	€ 13.944,18	€ 5.649.809,18	€ 5.994.457,32

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			€ 7.316.452,16
RISCOSSIONI	€ 4.028.245,73	€ 23.283.135,91	€ 27.311.381,64
PAGAMENTI	€ 3.644.065,18	€ 22.572.415,89	€ 26.216.481,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 8.411.352,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 8.411.352,73
RESIDUI ATTIVI	€ 9.676.116,67	€ 7.215.677,08	€ 16.891.793,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			€ -
RESIDUI PASSIVI	€ 344.648,14	€ 5.649.809,18	€ 5.994.457,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 125.018,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 1.884.802,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			€ 17.298.868,44

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.276.587,92
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.014.970,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.009.820,72
SALDO FPV	-€ 994.849,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 76.905,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.191,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 192.097,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.276.587,92
SALDO FPV	-€ 994.849,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 192.097,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.345.895,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.479.137,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 17.298.868,44

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	€ 7.316.452,16		€ 3.693.465,01		€ 7.146.073,01	
+ Riscossioni	€ 27.311.381,64		€ 36.170.835,58		€ 24.413.742,22	
- Pagamenti	-€ 26.216.481,07		-€ 32.547.848,43		-€ 27.866.350,22	
= Cassa al 31.12	€ 8.411.352,73		€ 7.316.452,16		€ 3.693.465,01	
+ residui attivi (Crediti)	€ 16.891.793,75		€ 13.627.456,45		€ 14.403.179,05	
- residui passivi (Debiti)	-€ 5.994.457,32		-€ 4.103.904,62		-€ 3.274.086,55	
= Avanzo di Amministrazione	€ 19.308.689,16		€ 16.840.003,99		€ 14.822.557,51	
- FPV per spese correnti	-€ 125.018,25		-€ 131.833,38		-€ 151.004,89	
- FPV per spese in c/ capitale	-€ 1.884.802,47		-€ 883.137,50		-€ 1.511.046,02	
= Risultato di Amministrazione	€ 17.298.868,44	100%	€ 15.825.033,11	100%	€ 13.160.506,60	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-€ 10.510.843,58	-61%	-€ 8.893.185,20	-56%	-€ 8.894.039,31	-68%
- Altri accantonamenti	-€ 1.143.039,15	-7%	-€ 1.070.808,67	-7%	-€ 1.248.850,13	-9%
= Totale Parte Accantonata	-€ 11.653.882,73	-67%	-€ 9.963.993,87	-63%	-€ 10.142.889,44	-77%
- Totale Parte Vincolata	-€ 4.071.324,88	-24%	-€ 5.273.088,54	-33%	-€ 2.501.827,48	-19%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-€ 133.886,91	-1%	-€ 233.784,35	-1%	-€ 94.572,50	-1%
= Avanzo Disponibile	€ 1.439.773,92	8%	€ 354.166,35	2%	€ 421.217,18	3%

Si segnala che, contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2021, l'Amministrazione Comunale intende proporre al Consiglio Comunale l'apposizione dei seguenti ulteriori formali vincoli:

Contributi per la manutenzione e la ristrutturazione e di edifici scolastici	€ 110.000,00
Opere di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza di strade soggette a cedimenti	€ 100.000,00
TOTALE	€ 210.000,00

I risultati esposti nella relazione tengono già conto di tale applicazione di vincoli.

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

Delibera/Determinazione				Applicazione avanzo	Parere Revisori (Data)
Organo/Settore deliberante	N. ATTO	Data	Tipologia		
			AVANZO APPLICATO IN SEDE PREVISIONALE	€ 2.341.918,09	
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	15	14/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	NO	PROT. 7363 DEL 12.04.2021

DELIBERA GIUNTA COMUNALE	41	22.04.2021	VARIAZIONE DI GIUNTA – RIACCERTAMENTO	NO	PROT. 8551 DEL 22.04.2021
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	19	29.04.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	NO	PROT. 8834 DEL 27.04.2021
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	48	29.04.2021	VARIAZIONE DI CASSA	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	54	20.05.2021	VARIAZIONE DI CASSA	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	56	27/05/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	NO	PROT. 11864 DEL 03.06.2021
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	24	09/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	€ 292.772,00	PROT. 12051 DEL 08.06.2021
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	30	17/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	€ 28.046,97	PROT. 12757 DEL 16.06.2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	276	18/06/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	68	17/06/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	72	24/06/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	€ 23.480,36	PROT. 15115 DEL 16.07.2021
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	79	07/07/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	€ 1.300,00	PROT. 15114 DEL 16.07.2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	342	17/07/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	320	07/07/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	40	29/07/2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO	€ 1.085.355,57	PROT. N. 15748 DEL 27/07/2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	366	30/07/2021	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	368	30/07/2021	APPLICAZIONE AVANZO	€ 11.629,63	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	380	06/08/2021	APPLICAZIONE AVANZO	€ 30.000,00	
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	43	09/08/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	NO	PROT.16277 DEL 05.08.2021

DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	382	06/08/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	445	28/08/2021	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	105	02/09/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	NO	PROT. N. 19763 DEL 20/09/2021
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	107	02/09/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	110	08/09/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	NO	PROT. N. 19764 DEL 20/09/2021
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	51	29/09/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	€ 78.820,00	PROT. N. 20417 DEL 27/09/2021
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	120	30.09.2021	VARIAZIONE DI CASSA	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	127	07/10/2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	NO	PROT. N. 24499 DEL 17/11/2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	573	11.10.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	599	22.10.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	141	28.10.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	620	27.10.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE CON POTERI CONSIGLIO	142	28.10.2021	VARIAZIONE URGENTE IN GIUNTA	€ 110.000,00	PROT. N. 24501 DEL 17/11/2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	560	19.11.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	560 ALBO Unione Valli e Delizie	18.11.2021	VARIAZIONE ESIGIBILITA'	NO	
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	57	18.11.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO	€ 342.572,57	PROT. N. 24503 DEL 17/11/2021
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	711	24.11.2021	VARIAZIONE ESIGIBILITA'	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	157	25.11.2021	VARIAZIONE DI CASSA	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	156	25.11.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA DIVERSI MACROAGGREGATI	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E	740	30.11.2021	VARIAZIONE ESIGIBILITA'	NO	

GESTIONE FINANZIARIA					
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	865	27/12/2021	SISTEMAZIONE FPV PER BILANCIO DI PREVISIONE	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	779	03.12.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	169	09.12.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	779	03.12.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	814	11.12.2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	180	16.12.2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	NO	
DETERMINA DIRIGENTE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA	827	15.12.2021	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	196	23.12.2021	VARIAZIONE DI CASSA	NO	
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	21	24.02.2022	VARIAZIONE RIACCERTAMENTO	NO	Prot. 4056 del 24.02.2022
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	24	03.03.2022	VARIAZIONE DI CASSA	NO	

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	42	43
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	8	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	15
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18	12
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	€ 9.963.993,87	€ 5.273.088,54	€ 233.784,35	€ 354.166,35	€ 15.825.033,11
Copertura dei debiti fuori bilancio					€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio					€ -
Finanziamento spese di investimento					€ -
Finanziamento di spese correnti non permanenti					€ -
Estinzione anticipata dei prestiti					€ -
Altra modalità di utilizzo					€ -
Utilizzo parte accantonata	49.186,66				€ 49.186,66
Utilizzo parte vincolata		4.135.708,53			€ 4.135.708,53
Utilizzo parte destinata agli investimenti			161.000,00		€ 161.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.914.807,21	€ 1.137.380,01	€ 72.784,35	€ 354.166,35	€ 11.479.137,92
Totale	€ 9.963.993,87	€ 5.273.088,54	€ 233.784,35	€ 354.166,35	€ 15.825.033,11

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	€ 8.893.185,20	€ -	€ -	€ 1.070.808,67	€ 9.963.993,87
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ 49.186,66	€ 49.186,66
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.893.185,20	€ -	€ -	€ 1.021.622,01	€ 9.914.807,21
Totale	€ 8.893.185,20	€ -	€ -	€ 1.070.808,67	€ 9.963.993,87

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	€ 2.990.028,47	€ 784.256,50	€ 103.530,77	€ 1.395.272,80	€ 5.273.088,54
Utilizzo parte vincolata	€ 2.518.130,69	€ 257.668,65	€ -	€ 5.054,02	€ 2.780.853,36
Valore delle parti non utilizzate	€ 471.897,78	€ 526.587,85	€ 103.530,77	€ 1.390.218,78	€ 2.492.235,18
Totale	€ 2.990.028,47	€ 784.256,50	€ 103.530,77	€ 1.395.272,80	€ 5.273.088,54

L'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

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 **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.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità presso Cassa depositi e prestiti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le Commissioni riunite Affari Costituzionali e Ambiente della Camera, nel corso dell'iter di conversione del DL 77/2021 (Decreto Semplificazioni bis), hanno approvato un emendamento di rilevante impatto nel rapporto tra enti locali e società partecipate; tenuto conto degli effetti economici originati dalla crisi epidemiologica da COVID-19, è stato previsto di neutralizzare gli effetti dell'eventuale risultato negativo del bilancio 2020 delle società partecipate sulle disposizioni che:

- vietano il soccorso finanziario dei soci nel caso le società abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio (c. 5 art. 14 TUSP);
- obbligano ad accantonare fondi in capo agli stessi enti soci in caso di perdite delle partecipate

(art. 21 TUSP).

Il testo dell'emendamento approvato:

“Dopo il comma 6, aggiungere il seguente:

6-bis. In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.”

L'Ente non ha accantonato a tale titolo nessun importo, ma pur confidando in un positivo esito del percorso intrapreso da Soelia S.p.A., ha ritenuto prudentiale ed opportuno conservare l'accantonamento già disposto in avanzo nei passati esercizi nella voce **Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia s.p.a.** Tale accantonamento è pari ad €. 500.000,00.

Di seguito sono riepilogati i risultati d'esercizio 2014-2020 delle società partecipate direttamente dal Comune di Argenta:

Risultati d'esercizio (+ Utile - Perdita da Conto Economico)								
Denominazione Organismo partecipato	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Note
Acosea Impianti Srl	1.087.650,00	604.471,00	602.950,00	353.455,00	679.042,00	619.272,00	689.501,00	
ACER	122.183,00	188.715,00	11.029,00	38.944,33	16.267,00	146.807,00	72.471,00	
ASP "Argenta-Portomaggiore"	278,00	3.469,00	5.993,00	10.037,21	672,00	12.624,00	8.490,00	
Atersir - Agenzia territoriale per servizi idrici e rifiuti	1.464.357,05	5.988.816,13	40.164,05	- 677.402,41	686.450,95	2.485.728,61	- 5.619.967,71	
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità -Delta del Po	35.639,66	69.309,73	59.948,01	54.923,14	55.349,86	144.609,96	- 924.694,62	
Delta 2000 Scarl	901,00	154,00	590,00	5.076,00	6.088,00	6.698,00	7.235,00	
Lepida Spa	339.909,00	184.920,00	457.200,00	309.150,00	538.915,00	88.539,00	61.229,00	
S.I.PRO. Spa	- 824.948,00	6.353,00	7.107,00	7.872,00	132.098,00	10.315,00	82.770,00	
Soelia Spa	320.359,00	395.389,00	202.001,00	1.337.886,00	67.413,00	- 1.007.017,00	- 5.444.296,00	
Soelia - Bilancio Consolidato	480.600,00	510.964,00	310.179,00	156.719,00	361.969,00	- 6.168.337,00	- 3.659.404,00	
Terre Srl	1.455,00	- 9.583,00	1.328,00	- 133.439,00	-28.179,00	44.656,04	--	Società liquidata Scioglimento anticipato e messa in liquidazione Assemblea dei Soci del 03/04/2017 D.C.C. n. 36 del 21/04/2017

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. L'Ente dichiara che in base a quanto riferito dal competente ufficio non risulta necessario quantificare un fondo rischi contenzioso nel risultato d'amministrazione 2021, in quanto non risultano contenziosi in essere e nemmeno probabili.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo sulla base del fatto che non ci sono contenzioni dichiarati dall'Ente

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.787,66.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni

previste dal 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali

In attesa della sottoscrizione del rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti EE.LL., l'ente aveva accantonato già a partire dall'esercizio 2016 le quote necessarie, anno per anno, a finanziare gli incrementi stipendiali. Esse sono poi state via via utilizzate e ricostituite.

Tenuto conto dell'aggiornamento fornito dal servizio Risorse Umane dell'Unione Valli e Delizie in merito alle somme da conservare in accantonamento per l'anno 2021, si si propone il seguente accantonamento:

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 66.862,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	€. 84.000,00
Utilizzi durante l'esercizio	-	€. 8.820,00

Fondo al 31/12/2021		€. 142.042,00
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 142.042,00

Fondo copertura Debiti Fuori Bilancio

È stato confermato l'accantonamento già proposto lo scorso esercizio, in attesa delle opportune verifiche in merito all'eventuale necessità di riconoscere un debito fuori bilancio in relazione alle somme richieste dalla società che è subentrata per un breve periodo ad AIPA nella gestione delle attività di riscossione dell'ICP e dei diritti sulle pubbliche affissioni qualche anno fa.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 3.522,10
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	
Fondo al 31/12/2021		€. 3.522,10
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 3.522,10

Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia s.p.a.

Pur confidando in un positivo esito del percorso intrapreso da Soelia S.p.A., l'Ente ritiene prudentiale ed opportuno conservare l'accantonamento già disposto in avanzo nei passati esercizi.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 500.000,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	
Fondo al 31/12/2021		€. 500.000,00
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 500.000,00

Fondo per rimborso spese a fronte di procedure esecutive per quote inesigibili affidate in riscossione coattiva al concessionario

L'Ente segnala relativamente alla quota accantonata nell'avanzo 2020 di €. 23.061,83, l'applicazione al bilancio 2021 di una quota pari ad €. 8.383,77, utilizzata per compensi e rimborsi ad Agenzia Entrate Riscossione.

L'accantonamento complessivo in avanzo 2021 resta, pertanto, rideterminato in €. 14.678,06.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 23.061,83
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	€. 8.383,77
Fondo al 31/12/2021		€. 14.678,06
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 14.678,06

Fondo per rimborsi di imposte e tasse non dovute

L'Ente rileva che in base alle istanze pervenute ed in corso d'istruttoria, su segnalazione del servizio Tributi dell'Unione Valli e Delizie, si riscontra la necessità di disporre l'accantonamento in avanzo per un importo pari ad € 30.000,00.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 25.000,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	€. 25.000,00
Fondo al 31/12/2021		€. 0,00
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 30.000,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 30.000,00

Fondo per il personale in quiescenza

L'Ente su indicazione del servizio risorse umane dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie conferma l'accantonamento 2020 anche in avanzo 2021 con un ulteriore accantonamento segnalato dal servizio in occasione del riaccertamento ordinario 2021 in misura pari ad € 4.000,00.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 23.657,05
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021		€. 23.657,05
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 4.000,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 27.657,05

Fondo Investimenti finanziati da altri EE.PP. in attesa di rendicontazione

L'accantonamento in questione risale al rendiconto 2017, quando, nell'ambito delle verifiche effettuate con il riaccertamento ordinario dei residui 2017 furono riscontrati residui attivi relativi ad investimenti già realizzati, cofinanziati da altri EE.PP., in attesa di essere rendicontati. Trattandosi di residui non recenti e le cui procedure di rendicontazione non erano terminate, l'Ente ha ritenuto procedere ad un accantonamento in anticipo da svincolare una volta perfezionate le rendicontazioni ed incassate le somme a suo tempo accertate, evitando in tal modo squilibri finanziari che potenzialmente potrebbero derivare da un non completo incasso dei cofinanziamenti.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha proceduto ad una ricognizione delle somme effettivamente riscosse a seguito di rendicontazioni per un importo pari a € 150.398,45, somma per la quale venne così a cessare la motivazione dell'accantonamento in questione, che veniva pertanto ridotto ad un importo di € 34.412,66.

Durante il riaccertamento ordinario 2021 è stata segnalata una insussistenza di entrata pari ad € 4.948,05 che l'Ente cofinanziatore, alla luce della rendicontazione presentata, non ritiene di dover corrispondere.

La somma accantonata in anticipo 2021 resta, pertanto, di € 29.464,61.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 34.412,66
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	
Fondo al 31/12/2021		€. 34.412,66
Quote da liberare	-	€. 4.948,05
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	

Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 29.464,61

Fondo per spese correnti con verifiche in corso

L'Ente ha confermato nell'ambito del riaccertamento ordinario 2021 l'opportunità di conservare l'accantonamento in questione per tutelare l'ente dal rischio di dover corrispondere somme a terzi per procedimenti di diversa natura, facenti parte della gestione corrente.

Nel corso del 2021 è stata applicata al bilancio una somma pari ad € 6.858,25, per la quale il rischio di dover corrispondere somme a terzi si è concretizzato, nel corso del riaccertamento ordinario 2021 è stata segnalata la necessità di accantonare un ulteriore importo di € 2.114,91. Si tratta di somme corrispondenti a residui passivi stralciati dal bilancio finanziario, per i quali non vi è la certezza di non dover procedere al relativo pagamento.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 76.556,80
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	€. 6.858,25
Fondo al 31/12/2021		€. 69.698,55
Quote da liberare	-	
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 2.114,91
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 71.813,46

Fondo per spese di investimento con verifiche in corso

L'Ente comunica che si tratta di somme corrispondenti a residui passivi eliminati dal bilancio, che potrebbero dover essere reiscritte qualora verifiche più approfondite ancora da espletare evidenziasse la sussistenza di debiti a carico dell'Ente.

Al fine di tutelare l'Ente dall'eventualità di dover sopportare in futuro tali oneri, una somma complessivamente pari a 197.014,39 fu accantonata in avanzo 2017 e poi confermata nel 2018 e nel 2019. Tale somma è stata implementata nel corso degli anni fino a determinare l'accantonamento complessivo in € 302.316,13

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono state effettuate puntuali verifiche sulle poste in questione lasciando pertanto la somma accantonata identica all'anno precedente. Sono comunque state segnalate nel corso del riaccertamento 2021 necessità di ulteriori accantonamenti per € 2.882,72. L'elenco dei residui corrispondenti alle somme accantonate è dettagliatamente riportato nella relazione illustrativa al rendiconto di gestione.

Fondo passività potenziali

L'Ente ha ritenuto necessario confermare l'accantonamento di €. 10.000,00 per fare fronte ad eventuali passività collegate a potenziali ricorsi relativi a pratiche urbanistiche per le quali al momento non esiste un vero e proprio contenzioso.

Descrizione	+ o -	Importo
Quota accantonata nel risultato d'amministrazione 2020 al momento dell'approvazione	+	€. 10.000,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi durante l'esercizio	-	
Fondo al 31/12/2021		€. 10.000,00
Quote da liberare	-	€. 0,00
Ulteriori accantonamenti disposti in sede di rendicontazione 2021	+	€. 0,00
Fondo al 31/12/2021– Avanzo accantonato		€. 10.000,00

Il riepilogo degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri in avanzo 2021 è il seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Trattamento Fine mandato Sindaco	€. 8.787,66
Rinnovi contrattuali	€. 142.042,00
Debiti fuori bilancio	€. 3.522,10
Passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia s.p.a.	€. 500.000,00
Rimborso oneri riscossione coattiva	€. 14.678,06
Rimborsi di imposte e tasse non dovute	€. 30.000,00
Personale in quiescenza	€. 27.657,05
Fondo riscossione coattiva CDS	€. 0,00
Fondo investimenti finanziati da EPPP in attesa di rendicontazione	€. 29.464,61
Fondo per spese con verifiche in corso	€. 71.813,46
Fondo per passività potenziali	€. 10.000,00
Fondo per spese investimento con verifiche in corso	€. 305.074,21
TOTALE	€. 1.143.039,15

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 ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

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

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

L'Organo di Revisione 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.

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)	€. 21,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	€. 119.973,50
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)	€. 20.899,89
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)	
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	€ 140.894,39

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

Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori- incremento del fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 del D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)

€ 39.188,01

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 DL n.73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 24.06.2021 Allegato A)

€ 87.812,20

Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art.6 DL 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 24.06.2021 Allegato A)

€ 166.937,81

Fondo destinato ai comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria – art. 229 DL 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20.05.2021, n.82)

€ 13.427,27

Totale Ristori specifici di spesa € 307.365,29

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 per l'importo complessivo di €. 1.573.577,49.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono pari ad €. 448.229,97.

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 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		€	4.502.553,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	1.495.843,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	2.151.877,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€	854.833,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	245.297,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€	609.535,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€	1.125.079,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	871.541,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€	253.537,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€	2.065,33
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	255.603,08
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€	5.627.633,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€	1.495.843,09
Risorse vincolate nel bilancio		€	3.023.418,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	1.108.371,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€	243.232,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	865.138,87

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.

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): € 5.627.633,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.108.371,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 865.138,87

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	Nulla è stato destinato.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 18.010,02 per permessi di costruzioni	

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

Il dettaglio corrisponde all'Allegato A2 al bilancio.

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	€ 14.765.207,00	€ 15.375.516,46	€ 15.840.817,40	104,13%	103,03%
Titolo 2	€ 1.845.607,47	€ 2.335.390,80	€ 2.573.302,41	126,54%	110,19%
Titolo 3	€ 3.391.809,61	€ 3.312.747,96	€ 3.823.318,24	97,67%	115,41%
Titolo 4	€ 4.514.844,60	€ 4.841.938,77	€ 3.627.692,13	107,24%	74,92%
Titolo 5	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 850.000,00	100,00%	68,00%
Titolo 6	€ 850.000,00	€ 1.020.000,00	€ 850.000,00	120,00%	83,33%
Titolo 7	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ -	100,00%	0,00%
Titolo 9	€ 6.355.000,00	€ 6.964.000,00	€ 2.933.682,81	109,58%	42,13%
TOTALE	€ 37.972.468,68	€ 40.099.593,99	€ 30.498.812,99	105,60%	76,06%

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	€ 15.375.516,46	€ 15.840.817,40	€ 13.170.400,21	83,14
Titolo II	€ 2.335.390,80	€ 2.573.302,41	€ 2.284.297,24	88,77
Titolo III	€ 3.312.747,96	€ 3.823.318,24	€ 2.039.151,23	53,33
Titolo IV	€ 4.841.938,77	€ 3.627.692,13	€ 2.007.098,73	55,33
Titolo V	€ 1.250.000,00	€ 850.000,00	€ -	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	€. 5.139.413,00	€. 3.264,39	No fcde	
1	IMU derivante da attività di controllo	€. 916.866,40	€. 730.985,68	96,22%	La quota a residuo è molto elevata rispetto all'accertato anche per i piani di dilazione concessi.
1	TARI	€. 4.224.943,69	€. 512.039,22	87,11%	
1	Addizionale IRPEF	€. 2.000.000,00	€. 1.309.668,55	No fcde	
3	Sanzioni CDS	€. 1.841.004,09	€. 956.057,45	77,34%	
3	Pre-scuola	€. 13.178,11	€. 2.291,52	41,14%	
3	Trasporto scolastico	€. 52.457,26	€. 29.326,70	79,64%	La quota a residuo è molto elevata rispetto all'accertato. Si invita l'ente a tenere monitorati gli incassi.
3	Introiti e rimborsi diversi	€. 22.868,91	€. 1.483,77	84,35%	
3	Introiti e rimborsi da società partecipate	€. 293.428,48	€. 144.867,71	80,00%	
3	Concessioni Cimiteriali	€. 83.448,21	€. 0,00	86,35%	
3	Mense e refezioni scolastiche	€. 684.395,57	€. 281.176,23	66,76%	La quota a residuo è molto elevata rispetto all'accertato. Si invita l'ente a tenere monitorati gli incassi.
3	Fitti attivi	€. 40.422,49	€. 2.194,84	26,94%	
3	Canone Unico Patrimoniale	€. 182.758,12	€. 108.831,69	100,00%	

Il Collegio rileva come per alcuni servizi a domanda individuale soprattutto riferiti alla scuola gli incassi hanno una percentuale di riscossione molto bassa. Tale situazione danneggia l'intera collettività. Si invita l'Ente, pertanto, a monitorare questi servizi e in caso a prevedere delle misure di esenzione per le famiglie più bisognose in modo da eliminare parte di gestione dei residui.

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	€ 1.912.793,28	€ 1.401.481,25	€ 1.841.004,09
riscossione	€ 1.469.957,19	€ 1.117.407,42	€ 1.326.039,88
%riscossione	76,85	79,73	72,03

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.841.004,98 per la parte notificata, ed €. 1.326.039,88 incassati. E' stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.731.077,92	€ 1.322.742,93	€ 1.198.230,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 400.766,66	€ 268.108,89	€ 411.100,20
Entrata netta	€ 1.330.311,26	€ 1.054.634,04	€ 787.129,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 669.717,43	€ 391.855,46	€ 729.865,15
% per spesa corrente	50,34%	37,16%	92,72%
destinazione a spesa per investimenti	€ 303.359,94	€ 140.644,54	€ -
% per Investimenti	22,80%	13,34%	0,00%

L'ente **provvederà** entro 31/05 all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 255.619,75
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.063.754,02
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 6.766,10
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 1.070.520,12
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.326.139,87

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)	€ 27.087,50
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)	€ 13.543,75
TOTALE	€ 40.631,25

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)	€ 689.233,90
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	€ 689.233,90

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	€ 250.960,53	€ 164.891,03	€	1.419.849,77
Riscossione	€ 249.960,53	€ 147.393,47	€	1.419.849,77

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione in quanto non ci sono rateizzazioni;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 18.010,02;
- 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 **sono** 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	€ 249.960,53	€ 147.393,47	€	1.419.849,77
Spese correnti	€ -	€ 95.000,00	€	18.010,02
% x spesa corrente		64,45%		1,27%

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 916.866,40	€ 185.880,72	€ 640.000,00	€ 2.059.386,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.233.841,36	€ 3.721.802,14	€ 497.000,00	€ 2.243.532,31
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 101.876,31	€ 92.830,26	€ -	€ 263.131,79
TOTALE	€ 5.252.584,07	€ 4.000.513,12	€ 1.137.000,00	€ 4.566.050,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.254.769,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.033.870,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 201.425,84	
Residui al 31/12/2021	€ 3.422.325,65	65,13%
Residui della competenza	€ 2.670.417,19	
Residui totali	€ 6.092.742,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.674.249,58	76,72%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	€ 20.136.411,84	€ 22.556.992,97	€ 19.204.536,70	112,0%	85,1%
Titolo 2	€ 6.979.137,64	€ 8.925.003,67	€ 4.469.542,18	127,9%	50,1%
Titolo 3	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 850.000,00	100,0%	68,0%
Titolo 4	€ 783.577,28	€ 764.463,42	€ 764.463,38	97,6%	100,0%
Titolo 5	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ -	100,0%	0,0%
Titolo 7	€ 6.355.000,00	€ 6.964.000,00	€ 2.933.682,81	109,6%	42,1%
TOTALE	€ 40.504.126,76	€ 45.460.460,06	€ 28.222.225,07	112,2%	62,1%

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	€ 2.288.745,12	€ 2.172.257,99	-€ 116.487,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 282.144,09	€ 257.939,60	-€ 24.204,49
103	acquisto beni e servizi	€ 10.077.809,07	€ 11.575.377,81	€ 1.497.568,74
104	trasferimenti correnti	€ 3.801.816,65	€ 4.274.809,79	€ 472.993,14
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 699.059,33	€ 671.322,89	-€ 27.736,44
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.312,00	€ 107.698,18	€ 98.386,18
110	altre spese correnti	€ 166.412,99	€ 145.130,44	-€ 21.282,55
TOTALE		€ 17.325.299,25	€ 19.204.536,70	€ 1.879.237,45

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.074.808,09	€ 4.325.930,73	€ 2.251.122,64
203	Contributi agli investimenti	€ 131.804,71	€ 142.119,21	€ 10.314,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 13.166,57	€ 1.492,24	-€ 11.674,33
TOTALE		€ 2.219.779,37	€ 4.469.542,18	€ 2.249.762,81

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere n. 5 del 24/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		€ 131.833,38	€ 125.018,25
FPV di parte capitale		€ 883.137,50	€ 1.884.802,47
FPV per partite finanziarie		€ -	€ -
TOTALE		€ 1.014.970,88	€ 2.009.820,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 151.004,89	€ 131.833,38	€ 125.018,25
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 98.075,94	€ 98.588,80	€ 105.007,00
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**	€ 41.288,07	€ 29.316,37	€ 16.083,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	€ 1.511.046,02	€ 883.137,50	€ 1.884.802,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 192.750,90	€ 242.034,31	€ 1.234.563,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.318.295,12	€ 641.103,19	€ 650.239,43
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	€	105.007,00
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali	€	3.928,21
Altri incarichi	€	-
Altro	€	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	16.083,04
Totale FPV 2021 spesa corrente	€	125.018,25

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 riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	€ 4.444.592,58	€ 2.172.257,99
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,07	€ 26.787,28
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 136.626,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: D.Lgs 163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26	€ -
Altre spese: Trasferimenti ad Enti convenzioni LPU/Comandi	€ 31.674,39	€ 76.067,00
Altre spese: Rimborso buoni pasto all'UNIONE	€ 1.802,12	€ -
Altre spese: Quota spesa di personale ASP e ASP Minori da computare (ASSESTATO)	€ 14.861,98	€ 162.636,42
Altre spese: Spesa di compartecipazione all' UNIONE	€ -	€ 2.062.556,83
Totale spese di personale (A)	€ 4.774.479,30	€ 4.636.931,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 339.829,12	€ 371.303,49
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ 223.532,02
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ 101.150,99
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.434.650,18	€ 4.042.096,16

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. 36 del 14/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Parere n.6 del 31.03.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere n.23 del 22.07.2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 15.128.207,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 774.694,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 850.000,00
4) Altre variazioni (+/-) specificare (allineamento DR Comune con Cassa Depositi e Prestiti)	+	€ 3,02
TOTALE DEBITO	=	€ 15.203.515,48

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 16.775.216,03	€ 15.612.300,21	€ 15.128.207,14
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 11.383.843,69	€ 850.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.162.915,82	€ 11.867.936,76	€ 774.694,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	-€ 3,02
Totale fine anno	€ 15.612.300,21	€ 15.128.207,14	€ 15.203.515,48
Nr. Abitanti al 31/12	21.388	21.225	21.116
Debito medio per abitante	729,96	712,75	720,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 737.839,18	€ 699.059,33	€ 671.316,26
Quota capitale	€ 1.162.915,82	€ 11.867.936,76	€ 774.694,68
Totale fine anno	€ 1.900.755,00	€ 12.566.996,09	€ 1.446.010,94

Si precisa che nell'anno 2020 la quota capitale dovuta dal Comune su un mutuo con BIIS non è stata

pagata entro il 31.12.2020 dal Tesoriere, lo stesso ha anche rimborsato gli interessi di mora pagati pari ad €. 6,63 all'Ente. Tale quota è pari ad € 10.231,30 ed è ricompresa nell'importo impegnato nel Titolo 4 – Rimborso Prestiti dell'anno 2020. Detto importo nei sopraportati conteggi è stato quantificato nell'anno 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

In riferimento alla somma di € 3.522,10, relativo ad acquisizione beni e servizi, per il quale sono ancora in corso verifiche ai fini dell'effettività riconoscibilità, si è provveduto a conservare idoneo accantonamento in avanzo.

Al momento attuale, non risultano ulteriori segnalazioni in merito alla esistenza di debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021 con delibera n. 61 **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'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		
Acosea Impianti S.r.l. CF 01642180382	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Delta 2000 Soc.Cons. a r.l. CF 01358060380	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	1
Lepida S.c.p.A. CF 02770891204	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	4
S.I.PRO. S.p.a CF 00243260387	€ -	€ 36.000,00	-€ 36.000,00	€ -	€ -	€ -	1
Soelia S.p.a. CF 01328110380	€ 833.787,09	€ 905.718,00	-€ 71.930,91	€ 579.336,40	€ 897.873,00	-€ 318.536,60	1
Soelia S.p.a. CF 01328110380 Dati patrimoniali	€ 3.121.656,77	€ 3.121.656,00	€ 0,77	€ -	€ -	€ -	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER Ferrara CF 00051510386	€ -	€ -	€ -	€ 80.000,00	€ 500,00	€ 79.500,00	1
A.S.P "Eppi-Manica- Salvatori" CF 01760920387	€ -	€ -	€ -	€ 220.249,23	€ 467.202,41	-€ 246.953,18	1
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità – Delta del Po CF 91015770380	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	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 ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Le differenze di importi, risultanti nelle colonne "Differenze", sono derivate da diversi sistemi di contabilizzazione fra l'Ente e le Società:

ACER

la differenza di Euro 79.500,00 per debiti del Comune verso Acer è dovuta alle seguenti motivazioni:

- Euro 80.000 impegnati dal Comune come misura urgente per copertura della morosità inerente i canoni di locazione e le quote condominiali. Questa somma invece da parte di Acer non corrisponde ad un credito nei confronti del Comune ma nei confronti dei cittadini morosi per i quali il comune di Argenta paga i debiti.
- Euro -500,00 per compenso per la gestione del fondo morosità incolpevole anno 2019/2020 spettante ad Acer che ha imputato questa somma come entrata nel bilancio 2021 in quanto ha già avviato la relativa istruttoria. Dal momento che il bando è stato prorogato al 31/12/2022, il Comune provvederà invece ad imputare tale spesa sul bilancio 2022.

Asp "Eppi-Manica-Salvatori":

la differenza di Euro -246.953,18 per debiti del Comune verso Asp è dovuta alle seguenti motivazioni:

- Euro -78.093,44 per area adulti imputati nell'esercizio 2022 del bilancio del Comune per effetto dei termini di scadenza previsti da contratto;
- Euro -194.017,76 per area minori imputati nell'esercizio 2022 del bilancio del Comune per effetto dei termini di scadenza previsti da contratto;
- Euro +25.175,02 per differenza tra integrazione rette 2020 (considerate dal Comune a preventivo) e integrazione rette 2021 (considerate da Asp a consuntivo)

-Euro -17,00 per differente modalità di contabilizzazione dovuta al ritardo con cui l'ASP ha trasmesso la propria rendicontazione sull'adeguamento delle quote dei trasferimenti per l'anno 2021; differenza che verrà recuperata nel corso del 2022 sul bilancio del comune

S.I.PRO. S.p.A.:

Il credito della società verso il Comune attiene al canone che S.I.PRO. S.p.A. deve ancora versare al Comune per il periodo 2021-2031 relativamente alla costituzione del diritto di superficie in area D1 per installazione di impianto fotovoltaico, così come risulta da convenzione Rep. 10154 del 30.09.2011 e in scadenza nel 2031.

Il credito del Comune rispetto alla società S.I.PRO. S.p.A. sarà imputato pro-quota nei bilanci dell'ente dei prossimi esercizi, come fino ad ora già avvenuto a partire dal 2011. La somma indicata fra debiti della società non è pertanto fra i residui attivi dell'ente.

La differenza è imputabile, quindi, alle diverse modalità di contabilizzazione adottate dalla società e dall'ente.

Soelia S.p.A.:

Relativamente ai crediti di parte corrente del Comune verso la società, la differenza che si evidenzia pari ad Euro -66.930,91 è dovuta a rate dovute da Soelia S.p.A. in base all'avviso di accertamento n. 714/2015 che la società ha contabilizzato nell'anno 2021, mentre il Comune ha imputato questo credito in base all'esigibilità su diversi esercizi a partire dal 2021, ovvero secondo il piano di rateizzazione accordato alla società strutturato su 72 rate.

Relativamente ai debiti del Comune verso la società la differenza di Euro -419.338,39 è dovuta a differenti tempistiche di contabilizzazione oltre che ad arrotondamenti ed in particolare:

- Euro -387.625,00 per costituzione di diritto di usufrutto su immobili di proprietà di Soelia S.p.A. per cui la società ha emesso fattura nel 2019 per l'importo intero nell'esercizio 2019, mentre il Comune procede all'imputazione pro quota per ogni anno di competenza secondo la scadenza delle rate.
- Euro -6.051,00 per rimborso canoni loculi a utenti per il tramite di Soelia S.p.A. per le rinunce avvenute e corrisposte dalla società nel 2021. Il Comune di Argenta, invece, imputa tale spesa nell'anno 2022 in quanto da contratto la scadenza è prevista per il 31/03/2022.
- Euro -17.207,00 per rimborso utenze relative al secondo semestre 2021, che il Comune imputa nel momento in cui riceve da Soelia S.p.A. la rendicontazione delle spese per utenze e le relative fatture (anno 2022). La società invece imputa questo credito verso il Comune in relazione all'anno di competenza della spesa sostenuta dalla stessa per tali utenze (anno 2021).
- Euro -8.453,70 per interventi di sicurezza stradale la cui somma è stata reimputata nel 2022.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 116.875.468,05	€ 121.448.291,80	-€ 4.572.823,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 14.792.984,90	€ 12.054.355,41	€ 2.738.629,49
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	€ -
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 131.668.452,95	€ 133.502.647,21	-€ 1.834.194,26
A) PATRIMONIO NETTO	€ 89.542.497,77	€ 92.960.024,58	-€ 3.417.526,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.143.039,15	€ 1.070.808,67	€ 72.230,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 21.197.972,80	€ 19.221.880,46	€ 1.976.092,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 20.955.728,53	€ 20.249.933,50	€ 705.795,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 132.839.238,25	€ 133.502.647,21	-€ 663.408,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.009.820,72	€ 1.014.970,88	€ 994.849,84

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.253.338,67
Fondo svalutazione crediti +	€ 14.651.601,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 682,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.128.293,50
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 4.140.757,89
Altri crediti non correlati a residui -	€ -
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ -
RESIDUI ATTIVI =	€ 16.891.793,75

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

DEBITI +	€ 21.197.972,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 15.203.515,48
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ -
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ -
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ -
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ -
altri residui non connessi a debiti +	€ -
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.994.457,32

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>	€	-
AIIb	da capitale	-€	2.382.818,08
AIIc	da permessi di costruire	€	1.121.331,98
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ir	€	93.593,29
AIIe	altre riserve indisponibili	-€	103.937,45
AIIIf	altre riserve disponibili	€	189.231,14
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	3.505.712,99
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	-
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	4.588.312,11

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.143.039,15
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	€ 1.143.039,15

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 23.436.515,36	€ 19.884.429,58	€ 3.552.085,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 24.352.679,49	€ 21.368.126,54	€ 2.984.552,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 670.954,90	-€ 699.055,54	€ 28.100,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 5.845.829,08	-€ 955.640,52	-€ 4.890.188,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.575.374,47	€ 798.799,18	€ 776.575,29
IMPOSTE	€ 145.627,70	€ 157.894,51	-€ 12.266,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 6.003.201,34	-€ 2.497.488,35	-€ 3.505.712,99

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di meno € 6.003.201,34 rispetto all'esercizio 2020 di meno € 2.497.488,35, la differenza è da attribuire alla svalutazione della partecipazione in Soelia S.p.A. che impatta per € 5.845.829,08.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La presente relazione è resa durante la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza sanitaria da COVID-19 e quindi ogni voce (in particolare dei residui) è stata controllata presso i singoli studi dei componenti l'organo di Revisione, con l'assistenza e la collaborazione sia in video conferenza, che con scambio di e-mail, del Dirigente Settore Programmazione e gestione Finanziaria dell'ente.

Il Collegio dei Revisori al fine di formulare considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, ha elaborato alcuni indicatori come previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie.

I risultati di tali elaborazioni sono i seguenti:

Consistenza del risultato d'amministrazione 34%

Il risultato d'amministrazione (RdA) rappresenta la differenza fra entrate e spese sia in conto competenza che in conto residui; per una corretta analisi a tale ammontare va decurtato il fondo crediti di dubbia esigibilità. RdA così calcolati negativi individuano situazioni pericolose, ma anche eccessivi RdA positivi possono evidenziare squilibri le cui cause dovrebbero essere indagate in modo analitico. L'RdA è qui messo a confronto con una componente "stabile" di bilancio, ossia le spese correnti sommate alle rate di rimborso dei prestiti a medio-lungo termine. Nel caso del Comune di Argenta l'RdA netto rappresenta il 34% delle spese correnti sommate alle rate di rimborso dei prestiti a medio-lungo termine.

Qualità del risultato di amministrazione 67%

Il RdA è composto da fondo di cassa, residui attivi (maturati nell'anno o in conto residui, cioè nuovi e vecchi) e residui passivi (nuovi e vecchi). Il RdA è il "tesoretto" dell'ente che può essere utilizzato a vari scopi, fra cui nuovi investimenti. Vi è quindi l'incentivo a mantenerlo più elevato possibile, anche lasciando iscritti residui attivi, cioè crediti (specie di entrate proprie), che hanno elevata probabilità di insoluto (generalmente i più vecchi, cioè fra i residui in c/residui). L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentato dai crediti di entrate proprie più vecchi (residui attivi in conto residui). Nel caso del Comune di Argenta abbiamo una percentuale abbastanza elevata di Residui attivi che influenzano il Risultato d'amministrazione.

Equilibrio strutturale di parte corrente 45%

L'equilibrio corrente esprime il rapporto fra le entrate correnti accertate (sia quelle proprie che quelle da trasferimenti da altri enti, es. Stato), depurate della quota % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, e gli impegni di spesa corrente e di servizio al debito di finanziamento (ammortamento mutui e prestiti a m-l/t). Il dato rappresenta come per il Comune di Argenta le spese correnti sommate alle spese per rimborso mutui e prestiti sia coperta dal 104% delle entrate di competenza al netto però dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Rigidità della spesa causata dal personale 12%

La spesa corrente provocata dal personale è una componente rigida che può provocare problemi all'equilibrio strutturale di parte corrente (difficoltà di copertura da parte delle entrate correnti); l'indicatore indica quanta parte delle entrate correnti accertate è destinata alla copertura delle spese del personale. Per il Comune di Argenta il personale rappresenta il 12% delle entrate di competenza accertate.

Saturazione dei limiti di indebitamento 4%

Simile al precedente, l'indicatore indica la quantità di entrate correnti accertate che serve alla copertura delle spese per interessi. Nel caso del Comune di Argenta gli interessi passivi pagati dall'Ente hanno un peso minimale sulle entrate di competenza accertate.

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente si troverà ad affrontare, oltre alle difficoltà economiche delle famiglie

ed imprese conseguenti all'emergenza sanitaria, anche all'emergenza energetica. Dovrà quindi far fronte a possibili e probabili maggiori spese derivanti dall'aumento dei costi delle materie prime, in particolare per le spese correnti per utenze gas ed energia elettrica, oltre che nella gestione degli appalti vista la continua variazioni dei prezzi del cemento, del ferro e del legname ad esempio.

Sarà quindi fondamentale per l'Ente poter disporre di sufficienti risorse libere nell'avanzo di amministrazione in sede di rendiconto.

Occorre quindi lasciare e conservare queste risorse in avanzo libero, prudenzialmente per almeno euro 600.000,00, da cui potranno essere prelevate, dopo l'approvazione del rendiconto, e in qualsiasi momento successivo durante l'anno, per far fronte a tali maggiori spese, al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio, quindi NON dirottarle al finanziamento di nuovi investimenti.

L'Organo di Revisione invita l'Ente, oltre a quanto già segnalato nel corpo della relazione, ad una estrema prudenza a livello della gestione finanziaria, ed in particolare:

- 1) a migliorare la propria capacità di riscossione delle Entrate patrimoniali, tributarie e per i servizi, con particolare attenzione al recupero dell'evasione del pagamento di canoni, rette e tributi;
- 2) a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei fondi rischi, per affrontare i maggiori oneri, che potrebbero verificarsi;
- 3) a monitorare l'adeguatezza dell'FCDE in occasione della verifica degli equilibri.

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

RAG. MARCO MARI

DOTT. GIOVANNI ALBANI

DOTT. ANDREA BERARDI