

---

**Comune di Portomaggiore**

Provincia di Ferrara

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 10 /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 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 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso 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 si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

06/04/2021

IL REVISORE UNICO  
Dott. Giovanni Gelmetti  
*F.to in digitale*

---

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	38
12. CONCLUSIONI	38

## PREMESSA

Il Comune di Portomaggiore registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.553 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”*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà, attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 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)	4.276.686,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.276.686,98
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	11.778,14	3.244.350,70	2.482.597,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	11.778,14	3.244.350,70	2.482.597,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.896.603,77	122.323,08	479.131,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	664.031,21	884.076,35	859.211,61
Fondi vincolati al 31.12	=	3.244.350,70	2.482.597,43	2.102.516,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.244.350,70	2.482.597,43	2.102.516,86

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

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web [siope.it](http://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. 7 del 27/04/2021 – Rag. Lorena Rebecchi
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 22/07/2021 - Rag. Lorena Rebecchi
- 3 trimestre 2021 verbale n. 1 del 26/10/2021 – Dott. Giovanni Gelmetti
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 27/01/2022 – Dott. Giovanni Gelmetti

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 3 del 27.01.2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c.c.p. n. 32126797	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	14.931,37
c.c.p. n. 11012440	SERVIZIO ECONOMATO	940,03
c.c.p. n. 11329448	COSAP	525,33
c.c.p. n. 13686449	SERVIZIO TESORERIA	3.064,56
c.c.p. n. 86127669	ADD.LE COMUNALE IRPEF	551,73
Conto corrente bancario 1325-432	CONTO PREPAGATO SCUOLE (ASSOCIATO A POS)	22.141,88
Conto corrente bancario 1259-772	CONTO ORDINARIO per appoggio mandati SepA	1.140,62

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

	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

### **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, 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** giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro – 8.893,37 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 5.

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** giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 350,00.

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.

## **LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 12.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 24,62%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,86%.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	672.943,34 €	230.292,35 €	237.053,10 €	211.515,98 €	266.767,99 €	798.854,52 €	<b>2.417.427,28 €</b>
Titolo 2	3.022,16 €	0,00 €	0,00 €	2.721,97 €	19.140,60 €	63.245,19 €	<b>88.129,92 €</b>
Titolo 3	529.460,14 €	181.546,03 €	246.916,82 €	224.192,37 €	156.747,64 €	917.734,13 €	<b>2.256.597,13 €</b>
Titolo 4	71.215,79 €	73,31 €	0,00 €	726.022,45 €	1.971.359,81 €	979.198,69 €	<b>3.747.870,05 €</b>
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	539.146,46 €	513.061,61 €	<b>1.052.208,07 €</b>
Titolo 6	120.615,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>120.615,56 €</b>
Titolo 9	6.625,22 €	0,00 €	0,00 €	195,00 €	0,00 €	36,00 €	<b>6.856,22 €</b>
<b>Totale</b>	<b>1.403.882,21 €</b>	<b>411.911,69 €</b>	<b>483.969,92 €</b>	<b>1.164.647,77 €</b>	<b>2.953.162,50 €</b>	<b>3.272.130,14 €</b>	<b>9.689.704,23 €</b>

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residui attivi	Ammontare Residui attivi
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 1.635.506,24
1	ICI – Recupero evasione	€ 268.262,37
1	IUC – Tasi – Recupero evasione	€ 97.558,09
3	Proventi servizio refezione	€ 205.458,69
3	Proventi servizio refezione – recupero prepagato	€ 48.303,91
3	Proventi dai servizi comunali	€ 356.854,78
3	Sanzioni CdS	€ 742.369,83
3	Canone concessione reti gas	€ 219.395,24
4	Contributi agli investimenti da PA	€ 3.254.898,77
4	Contributi agli investimenti da imprese – Conto termico GSE	€ 435.182,18

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	11.536,11 €	19.211,04 €	1.852,98 €	12.228,08 €	48.477,03 €	1.838.024,40 €	<b>1.931.329,64 €</b>
Titolo 2	3.000,48 €	5.000,00 €	5.139,84 €	8.169,82 €	194.413,07 €	967.186,33 €	<b>1.182.909,54 €</b>
Titolo 7	43.674,78 €	590,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00 €	72.284,73 €	<b>117.349,51 €</b>
<b>Totale</b>	<b>58.211,37 €</b>	<b>24.801,04 €</b>	<b>7.792,82 €</b>	<b>20.397,90 €</b>	<b>242.890,10 €</b>	<b>2.877.495,46 €</b>	<b>3.231.588,69 €</b>

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residui passivi	Ammontare Residui passivi
1	Trasferimento diritto allo studio POF	€ 136.820,05
1	Trasferimento all'ASP per funzioni delegate	€ 107.777,11
1	Spese pubblica illuminazione	€ 108.956,80
1	Interventi manutenzione ordinaria verde pubblico	€ 115.917,58
1	Compartecipazione spese funzione Polizia Municipale	€ 133.079,61
1	Compartecipazione spese servizi supporto	€ 96.795,16
1	Interventi in ambito sociale	€ 82.654,22
2	Ristrutturazione Teatro Concordia	€ 109.388,29
2	Miglioramento sismico e ristrutturazione Caserma VVFF	€ 126.960,15

2	Interventi su palestre scolastiche	€ 117.159,18
2	Interventi su impianti sportivi	€ 312.378,95
2	Interventi viabilità	€ 81.755,63

- **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.

## **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.322.309,96
RISCOSSIONI	2.108.358,59	11.170.828,90	13.279.187,49
PAGAMENTI	2.998.053,30	11.326.757,17	14.324.810,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.276.686,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.276.686,98
RESIDUI ATTIVI	6.417.574,09	3.272.130,14	9.689.704,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	354.093,23	2.877.495,46	3.231.588,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			236.382,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.731.091,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>5.767.328,59</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	238.706,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.937.891,93
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	4.967.473,93
<b>SALDO FPV</b>	970.418,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.782,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.508,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	265.885,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	228.159,79
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	238.706,41

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	228.159,79
<b>SALDO FPV</b>	970.418,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	408.906,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.425.596,39
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (-)	504.458,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>5.767.328,59</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.322.309,96</b>		<b>4.981.331,87</b>		<b>1.965.150,21</b>	
+ Riscossioni	13.279.187,49		12.498.714,42		15.250.469,71	
- Pagamenti	-14.324.810,47		-12.157.736,33		-12.234.288,05	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>4.276.686,98</b>		<b>5.322.309,96</b>		<b>4.981.331,87</b>	
+ residui attivi (Crediti)	9.689.704,23		8.563.658,87		5.632.545,32	
- residui passivi (Debiti)	-3.231.588,69		-3.618.032,51		-2.795.552,81	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>10.734.802,52</b>		<b>10.267.936,32</b>		<b>7.818.324,38</b>	
- FPV per spese correnti	-236.382,14		-173.386,70		-141.941,64	
- FPV per spese in c/ capitale	-4.731.091,79		-5.764.505,23		-4.406.841,71	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>5.767.328,59</b>	<b>100%</b>	<b>4.330.044,39</b>	<b>100%</b>	<b>3.269.541,03</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.595.710,81	-45%	-2.573.187,00	-59%	-2.453.176,00	-4%
- Altri accantonamenti	-5.457.524,34	-95%	-5.403.802,52	125%	-5.924.396,64	135%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-8.053.235,15</b>	<b>140%</b>	<b>-7.976.989,52</b>	<b>184%</b>	<b>-8.377.572,64</b>	<b>256%</b>
- Totale Parte Vincolata	-560.562,55	-10%	-455.676,73	-11%	-244.630,53	-7%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-103.214,04	-2%	-124.457,94	-3%	-100.861,44	-3%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-2.949.683,15</b>	<b>-51%</b>	<b>-4.227.079,80</b>	<b>-98%</b>	<b>-5.453.523,58</b>	<b>167%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo:

DESCRIZIONE	IMPORTO
A) DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.005.460,68
B) MAGGIOR DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO EX ART. 1 CO.848 L.205/17 (AL 31.12.2018) DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	2.879.013,80
C) DISAVANZO DI GESTIONE EX ART. 188 TUEL	342.605,32
D) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE - Quota riferita a A)	-41.894,19
D) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE - Quota riferita a B)	-119.958,91
D) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE - Quota riferita a C)	-342.605,32
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>3.722.621,38</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	2.949.683,15
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO (c-d) (il valore negativo indica un maggior recupero rispetto allo obiettivo minimo )</b>	<b>-772.938,23</b>



<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.005.460,68	963.566,49	41.894,19	41.894,19	-0,00
Maggior disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 1 c. 848 L. 205/17 (al 31.12.2018) da ripianare a carico del bilancio	2.879.013,80	1.986.116,66	892.897,14	119.958,91	-772.938,23
Disavanzo di gestione ex art. 188 TUEL	342.605,32		342.605,32	342.605,32	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>4.227.079,80</b>	<b>2.949.683,15</b>	<b>1.277.396,65</b>	<b>504.458,42</b>	<b>-772.938,23</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b>	<b>COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	963.566,49	41.894,19	41.894,19	41.894,19	837.883,92
Maggior disavanzo da riaccertamento straordinario ex art. 1 c. 848 L. 205/17 (al 31.12.2018) da ripianare a carico del bilancio	1.986.116,66	119.958,91	119.958,91	119.958,91	1.626.239,93
Disavanzo di gestione ex art. 188 TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	<b>2.949.683,15</b>	<b>161.853,10</b>	<b>161.853,10</b>	<b>161.853,10</b>	<b>2.464.123,85</b>

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

- *Variazioni di Consiglio Comunale:*

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
CC 3 del 29.03.2021	Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2021-2023 – Primo provvedimento	NO	Verbale N. 04/2021 del 20 marzo 2021
CC 13 del 22.06.2021	Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2021-2023 – Secondo provvedimento. Assestamento generale al bilancio ex art. 175, comma 8 del D. Lgs. N. 267/2000 e destinazione quote avanzo vincolato e destinato anno 2020	SI € 98.807,36 Avanzo vincolato – Vincoli da leggi e principi contabili; € 124.262,36 Avanzo destinato	Verbale N. 12/2021 del 16 giugno 2021
CC 19 del 28.07.2021	Verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D. Lgs. N. 267/2000 bilancio finanziario di previsione 2021-2023 e variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 – Terzo provvedimento con destinazione di quote vincolate avanzo 2020	SI € 110.619,48 Avanzo vincolato – Vincoli da leggi e principi contabili	Verbale N. 15 /2021 del 22 Luglio 2021
CC 44 del 22.11.2021	Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2021-2023 – Quarto provvedimento – Applicazione quote avanzo accantonato e vincolato anno 2020	SI € 61.483,32 Avanzo vincolato – Vincoli da leggi e principi contabili € 13.733,90 Avanzo accantonato - IFM	Verbale N. 3 del 18 Novembre 2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
GC 8 del 26.01.2021	Bilancio di previsione 2021-2023 – Variazione delle dotazioni di cassa (ex art. 175 comma 3 Lett. e) e comma 5-bis Lett. D) D. Lgs. 267/2000) – Primo provvedimento	NO
GC 14 del 02.03.2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ex art. 3, c. 4 D. Lgs. 118/2011 e smi – Conseguenti variazioni tecniche al Bilancio di previsione 2020-2022 e al Bilancio di previsione 2021-2023.	NO
GC 19 del 06.04.2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 conseguente alla variazione di Bilancio 2021-2023 (provv. N. 1)	NO
GC 43 del 22.06.2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 conseguente alla variazione di Bilancio 2021-2023 (provv. N. 2)	NO
GC 53 del 28.07.2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 conseguente alla variazione di Bilancio 2021-	NO

	2023 (provv. N. 3)	
GC 81 del 22.11.2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 conseguente alla variazione di Bilancio 2021-2023 (provv. N. 4)	NO
GC 77 del 19.10.2021	Prelievo dal Fondo di riserva	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
  - Det. 52 del 16.02.2021;
  - Det. 77 del 04.03.2021;
  - Det. 221 del 17.06.2021;
  - Det. 342 del 01.09.2021.

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	10
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	5
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	7.976.989,52	455.676,73	124.457,94	-4.227.079,80	<b>4.330.044,39</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	13.733,90				<b>13.733,90</b>
Utilizzo parte vincolata		270.910,16			<b>270.910,16</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			124.262,36		<b>124.262,36</b>
Valore delle parti non utilizzate	7.963.255,62	184.766,57	195,58	-4.227.079,80	<b>3.921.137,97</b>

<b>Totale</b>	<b>7.976.989,52</b>	<b>455.676,73</b>	<b>124.457,94</b>	<b>-4.227.079,80</b>	<b>-4.330.044,39</b>
---------------	---------------------	-------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.127.867,50	72.462,68	0,00	2.776.659,34	<b>7.976.989,52</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	13.733,90	<b>13.733,90</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.127.867,50	72.462,68	0,00	2.762.925,44	<b>7.963.255,62</b>
<b>Totale</b>	<b>5.127.867,50</b>	<b>72.462,68</b>	<b>0,00</b>	<b>2.776.659,34</b>	<b>7.976.989,52</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	313.694,80	3.482,14	100.381,50	38.118,29	<b>455.676,73</b>
Utilizzo parte vincolata	270.910,16	0,00	0,00	0,00	<b>270.910,16</b>
Valore delle parti non utilizzate	42.784,64	3.482,14	100.381,50	38.118,29	<b>184.766,57</b>
<b>Totale</b>	<b>313.694,80</b>	<b>3.482,14</b>	<b>100.381,50</b>	<b>38.118,29</b>	<b>455.676,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, essendo in disavanzo, non ha utilizzato quota libera dell'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).

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

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.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente nell'esercizio 2021 non si è trovato nelle condizioni di dover accedere ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Avendo l'ente attivato il FAL, il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non 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: pertanto, non è stato accantonato alcun fondo perdite.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 72.712,68, 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.

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 2.571,33.

### **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 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 della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del D. L. n. 104/2021.

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

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

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

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.

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:**

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo assegnato</b>	<b>Importo non utilizzato</b>
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 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 24.06.2021 – Allegato A)	48.175	1.508
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)		
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)	84.107	5.928
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 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	21.345	0
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 sostenibile n. 82/2021)	3.083	- 9
<b>Totale</b>		<b>7.427</b>

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

€ 40.455,02 Acconto;

€ 22.986,12 Saldo.

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

	<b>Importo</b>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 93.200
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	74.116

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	137.711
<b>Saldo complessivo</b>	<b>- 156.795</b>

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

€ 168.278,14 Avanzo da certificazione Fondone;

€ 7.427,00 Avanzo da ristori specifici di spesa.

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

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 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.

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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

#### **EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>985.989,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	406.591,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	275.126,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>304.271,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-146.512,18
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>450.783,39</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>127.583,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.472,37
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>101.110,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>101.110,66</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.113.572,41</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		406.591,81
Risorse vincolate nel bilancio		301.598,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>405.381,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-146.512,18
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>551.894,05</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.113.572,41;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 405.381,87;
- W3 (equilibrio complessivo): € 551.894,05.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilevi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Risultano destinate risorse correnti del bilancio alla parte in conto capitale per complessivi € 348.237,62 relativi per € 52.257,20 alla maggiore entrata sul risarcimento assicurativo relativo al tetto della scuola primaria e per € 295.980,42 a quota parte del fondo rimborso FAL <i>assegnato in virtù dell'articolo 52, comma 1, del decreto legge 25 maggio 2021, n.73.</i>	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

Entrate

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	6.260.580,20	6.371.556,55	6.478.186,61	101,8%	101,7%
<b>Titolo 2</b>	592.961,07	1.449.153,42	1.468.412,92	244,4%	101,3%
<b>Titolo 3</b>	2.336.853,34	2.261.825,54	2.246.884,68	96,8%	99,3%
<b>Titolo 4</b>	1.758.384,00	1.457.017,83	1.504.977,62	82,9%	103,3%
<b>Titolo 5</b>	750.000,00	750.000,00	750.000,00	100,0%	100,0%
<b>Titolo 6</b>	750.000,00	750.000,00	750.000,00	100,0%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.182.500,00	2.337.500,00	1.244.497,21	107,1%	53,2%



<b>TOTALE</b>	<b>17.631.278,61</b>	<b>18.377.053,34</b>	<b>14.442.959,04</b>	<b>104,2%</b>	<b>78,6%</b>
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	--------------

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)
<b>Titolo I</b>	6.371.556,55	6.478.186,61	5.679.332,09	87,67
<b>Titolo II</b>	1.449.153,42	1.468.412,92	1.405.167,73	95,69
<b>Titolo III</b>	2.261.825,54	2.246.884,68	1.329.150,55	59,16
<b>Titolo IV</b>	1.457.017,83	1.504.977,62	525.778,93	34,94
<b>Titolo V</b>	750.000,00	750.000,00	236.938,39	31,59

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	2.760.215,63	7.926,19	0,00
1	TARI	2.324,74	0,00	0,00
1	Addizionale IRPEF	1.150.000,00	353.541,52	0,00
3	Sanzioni CDS	396.244,64	201.275,25	150.211,72
3	Refezione scolastica	186.099,50	0,00	0,00
3	Trasporto scolastico	4.069,03	0,00	0,00
3	Servizio nido	55.611,25	0,00	0,00
3	Fitti attivi	80.179,13	1.801,62	1.057,37
3	Canone unico	61.196,99	15.987,24	10.425,28
4	Oneri di urbanizzazione	156.102,65	1.500,00	0,00

### ***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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	402.693,32	325.011,97	387.579,81
riscossione	248.694,27	193.800,37	279.166,29
<b>%riscossione</b>	<b>61,76</b>	<b>59,63</b>	<b>72,03</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 387.579,81; è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	339.349,66	278.473,54	338.806,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	67.163,41	56.445,31	86.547,41
<b>Entrata netta</b>	<b>272.186,25</b>	<b>222.028,23</b>	<b>252.258,95</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	265.952,85	222.028,23	252.258,95
% per spesa corrente	<b>97,71%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	6.233,40	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>2,29%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno tramite l'Unione Valli e Delizie. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	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) al netto FCDE	€ 225.351,61
<b>B</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 al netto FCDE	€ 53.814,68
<b>C</b>	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	-
<b>D</b>	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	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 53.814,68</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 279.166,29</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
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)	€ 6.726,84
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (art. 208 comma 4 lettera b)	€ 6.726,84
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)	€ 13.453,67
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.907,35</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 225.351,61
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)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 225.351,61</b>

**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	80.040,70	72.818,91	156.102,65
Riscossione	80.040,70	72.818,91	154.602,65

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	80.040,70	72.818,91	156.102,65
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

### 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	396.244,64	194.969,39	182.838,44	1.252.260,09
Recupero evasione ICI	1.401,80	1.401,80	0,00	250.557,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	29.782,00	13.825,01	11.789,02	75.061,19
<b>TOTALE</b>	<b>427.428,44</b>	<b>210.196,20</b>	<b>194.627,46</b>	<b>1.577.878,33</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.811.981,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 193.408,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.618.572,76	89,33%
Residui della competenza	€ 374.827,75	
Residui totali	1.993.400,51	
FCDE al 31/12/2021	1.577.878,33	79,16%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.091.815,54	8.515.799,45	7.632.809,71	105,2%	89,6%
<b>Titolo 2</b>	2.508.384,00	3.702.931,25	3.633.308,01	147,6%	98,1%
<b>Titolo 3</b>	750.000,00	750.000,00	750.000,00	100,0%	100,0%
<b>Titolo 4</b>	5.902.456,04	945.688,64	943.637,70	16,0%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.182.500,00	2.337.500,00	1.244.497,21	107,1%	53,2%
<b>TOTALE</b>	<b>22.435.155,58</b>	<b>19.251.919,34</b>	<b>14.204.252,63</b>	<b>85,8%</b>	<b>73,8%</b>

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	1.311.602,89	1.406.384,01	94.781,12
102	imposte e tasse a carico ente	148.431,55	152.555,84	4.124,29
103	acquisto beni e servizi	3.448.736,60	3.409.719,65	-39.016,95
104	trasferimenti correnti	1.993.920,14	1.790.679,75	-203.240,39
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	450.154,65	468.759,28	18.604,63
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	106.388,00	100.930,63	-5.457,37
110	altre spese correnti	258.030,81	303.780,55	45.749,74
<b>TOTALE</b>		<b>7.717.264,64</b>	<b>7.632.809,71</b>	<b>-84.454,93</b>

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	2.405.495,33	3.493.846,31	1.088.350,98
203	Contributi agli investimenti	262.042,55	137.249,21	-124.793,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.408,69	2.212,49	-2.196,20
<b>TOTALE</b>		<b>2.671.946,57</b>	<b>3.633.308,01</b>	<b>961.361,44</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 12.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	173.386,70	236.382,14 €
FPV di parte capitale	5.764.505,23	4.731.091,79 €

FPV per partite finanziarie	0,00	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.937.891,93</b>	<b>4.967.473,93 €</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>141.941,64 €</b>	<b>173.386,70</b>	<b>236.382,14</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00 €	0,00	69.785,20
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	123.304,56 €	123.304,56	147.288,00
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**	0,00 €	42.025,49	10.012,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	18.637,08 €	8.056,65	9.296,61
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>4.406.841,71</b>	<b>5.764.505,23</b>	<b>4.731.091,79</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.406.841,71	2.461.697,28	1.194.620,45
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	3.302.807,95	3.536.471,34
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	140.526,40 €
Trasferimenti correnti	79.081,81 €
Incarichi a legali	6.761,60 €
Altri incarichi	0,00 €
Altro	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.012,33 €

<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>236.382,14</b>
---------------------------------------	-------------------

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

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

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

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.893.448,59	1.406.384,01
Spese macroaggregato 103	32.292,33	0,00
Irap macroaggregato 102	166.405,30	91.022,66
Altre spese: da specificare	73.563,71	1.145.743,59
Quota parte spese Unione al netto delle componenti escluse	0,00	977.548,42
Quota parte spese ASP (dati da assestato) al netto delle componenti escluse	7.644,56	89.263,50
Elezioni comunali	5.149,45	
Previdenza integrativa	25.000,40	
Convenzioni con altri Enti	35.769,31	78.931,67
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.165.709,93</b>	<b>2.643.150,26</b>
(-) Componenti escluse (B)	177.877,00	360.718,40
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.987.832,93</b>	<b>2.282.431,86</b>

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 nel corso del 2021, con riferimento al rendiconto 2020, si collocava nella fascia degli enti "virtuosi" al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020, come emerso anche nella documentazione connessa al Piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 approvato con delibera di G.C. n. 23/2021 e della successiva integrazione delibera di G.C. n. 73/2021, oggetto di parere del Revisore dei Conti.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 7/2021 del 9 aprile 2021 - Parere del Revisore Unico Parere in ordine alla proposta di deliberazione della Giunta PGC n. 23/2021 avente ad oggetto "Approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2021/2023 del Comune di Portomaggiore" - Prot. 0005064 del 12.04.2021 – Rag. Lorena Rebecchi;

Verbale n. 18/2021 del 20 settembre 2021 - Parere in ordine alla proposta di deliberazione della Giunta PGC n. 72/2021 avente ad oggetto "Integrazione deliberazione G.C. n. 23 del 13/04/2021, concernente il Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2021/2023 - Approvazione schema di accordo per consentire ai Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore la cessione di capacità assunzionali" (art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000) – Prot. 0013660 del 20.09.2021 – Rag. Lorena Rebecchi.

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

## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	13.305.833,19	12.013.984,04	12.004.325,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	720.000,00	750.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.291.849,15	736.307,61	773.537,60
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.013.984,04</b>	<b>12.004.325,36</b>	<b>11.980.787,76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.590,00	11.588,00	11.553,00
Debito medio per abitante	1.036,58	1.055,25	1.037,03

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	314.135,71	317.529,68	340.185,47
Quota capitale	1.291.849,15	736.307,61	773.537,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.605.984,86</b>	<b>1.053.837,29</b>	<b>1.113.723,07</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie consistenti nella fidejussione prestata a favore di Emilbanca nell'interesse dell'Associazione sportiva dilettantistica calcio Portuense.

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

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente **ha** posto in essere dal 18.05.2011 un contratto di locazione finanziaria (leasing) immobiliare relativo ai lavori per la costruzione della nuova scuola media di Portomaggiore. Tale operazione, rinegoziata in data 1.11.2013, è considerata ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

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

### 1.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dalle attestazioni rilasciate a rendiconto 2021 dai responsabili dei settori dell'Ente **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente con deliberazione CC n. 51 del 21.12.2021 **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.

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

Dal confronto non sono emerse criticità.

### **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	70.472.943,52	68.361.412,71	2.111.530,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.370.829,40	11.316.782,83	54.046,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>81.843.772,92</b>	<b>79.678.195,54</b>	<b>2.165.577,38</b>
A) PATRIMONIO NETTO	51.829.609,77	50.335.778,50	1.493.831,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	499.756,94	275.935,02	223.821,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.170.143,85	20.749.864,13	-579.720,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.344.262,36	8.316.617,89	1.027.644,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>81.843.772,92</b>	<b>79.678.195,54</b>	<b>2.165.577,38</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.826.947,53</b>	<b>5.814.587,37</b>	<b>-987.639,84</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.998.638,83
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.622.435,56
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 149,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.095.503,59
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 26.724,75
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.689.704,23</b>
		<b>€ 9.689.704,23</b>

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

DEBITI	+	€ 20.170.143,85
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 16.938.555,16



SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 3.231.588,69
		€ 3.231.588,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	-€ 124.377,21
	<i>Riserve</i>	€ 338.846,67
All b	<b>da capitale</b>	-€ 369.223,97
All c	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 501.365,74
All d	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 1.148.857,08
All e	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 60.579,30
All f	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00
All g	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 30.442,31
All h	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 1.248.920,30
All i	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ 1.493.832,07

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 329.656,84
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 170.100,10
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 499.756,94</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.344.716,08	10.177.887,18	166.828,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.912.046,89	9.150.648,35	-238.601,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-467.950,99	-449.404,32	-18.546,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-17.490,84	224.302,14	-241.792,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.268,22	539.032,72	-107.764,50
IMPOSTE	99.132,97	92.249,07	6.883,90
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.279.362,61</b>	<b>1.248.920,30</b>	<b>30.442,31</b>

Il risultato dell'esercizio conseguito nel 2021 ammonta a € 1.279.362,61 (nell'esercizio 2020 ammontava a € 1.248.920,30).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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.

## **OSSERVAZIONI**

Durante la attività di revisione del rendiconto in esame è stato riscontrato che le tabelle dello Fcde presenti negli allegati e nel testo della Relazione sulla Gestione deliberati dalla Giunta, presentavano delle anomalie di esposizione dei valori dovute ad errori del software contabile. L'Organo di Revisione e la Dirigente di Settore hanno ricalcolato, manualmente, il valore dell'accantonamento operato che è risultato comunque corretto (addirittura superiore al dovuto). La software house ha provveduto a correggere le anomalie. Con apposita delibera di Giunta si provvederà a emendare la criticità fornendo al Consiglio la documentazione corretta.

Alla data di redazione della presente relazione è in corso un procedimento istruttorio della Corte dei Conti avente per oggetto la delibera consigliare 13/2021 del Comune. Sono stati richiesti chiarimenti all'ente in merito alla diversa ripartizione del disavanzo 2020 tra le sue componenti di formazione. Non è quindi in discussione l'importo complessivo del disavanzo, ma la sua stratificazione per singole componenti. La Corte potrebbe richiedere all'ente una diversa suddivisione del disavanzo. L'effetto di tale modifica, nella peggiore delle ipotesi, potrebbe essere quello di alzare dall'esercizio 2022 in poi la quota annuale di disavanzo da recuperare da 161.853,10 euro a 272.023,19 euro. Non sussistono criticità per quanto riguarda l'esercizio 2021 il cui rendiconto presenta un notevole margine di recupero del disavanzo ben superiore al necessario. Ne segue che nulla osta alla sua approvazione da parte del Consiglio così come lo stesso è stato predisposto dalla Giunta.

La Corte dei Conti della Emilia Romagna è solita attenzionare in modo particolare quegli enti che presentano un rapporto tra i residui attivi (al netto dello Fcde) in rapporto all'ammontare dei residui passivi superiore al 140%. Tale indice per il Comune di Portomaggiore è ben superiore, quindi è quanto mai opportuno intensificare ulteriormente l'opera di recupero dei residui attivi per rientrare il prima possibile nei parametri di vituosità impiegati dalla Corte.

## **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.

06/04/2021

IL REVISORE UNICO  
Dott. Giovanni Gelmetti  
*F.to in digitale*