

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

Provincia di Reggio Emilia

L'Organo di Revisione
Verbale n. 9 del 23/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 27 luglio 2021, con decorrenza 14/08/2021, ha esaminato:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 51 del 29/04/2022 avente ad oggetto l'approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 ricevuta per posta elettronica in data 12/05/2022, corredata degli allegati di legge;

operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL)»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Il Revisore, tenuto conto dei controlli svolti in sede di rendiconto e dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021, documentata dai verbali n. 1 del 03/09/2021 al n. 8 del 13/12/2021, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi della Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi degli Organi di controllo interno e dallo stesso Organo di revisione.

23 maggio 2022

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
11. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Savignano sul Panaro registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.289 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo Approvato dalla Giunta o dall’Organo esecutivo”*.

Il Revisore, sulla base dei parametri di deficitarietà, allegati al rendiconto, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Per quanto concerne i servizi a domanda individuale, il Comune negli ultimi anni ha affidato la gestione di diversi servizi all’Unione, in particolare i servizi scolastici e socio-assistenziali. Pertanto i servizi a domanda individuale gestiti direttamente dal Comune risultano il Teatro “La Venere”, gli impianti sportivi e l’illuminazione votiva. Il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi per l’anno 2021 è pari al 26,85%, come illustrato in apposito paragrafo della relazione sulla gestione (tabelle 43 e 44).

Il Revisore prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il termine di legge 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)	3.778.559,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.778.559,28
Differenza	0,00

La cassa vincolata ha avuto la seguente evoluzione nell’ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.857.620,96	4.171.448,86	3.778.559,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L’Ente, anche nel 2021 risulta non avere giacenze vincolate.

L’Ente è dotato di una gestione della cassa vincolata.

L'Organo di revisione rileva che:

- il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto;
- il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto;
- il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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. 75 del 27/04/2021- precedente Revisore;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 80 del 13/07/2021 - precedente Revisore;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 6 del 08/11/2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 10/02/2022-1 parte e n. 2 del 23/02/2022-2 parte.

Inoltre le disponibilità liquide al 31/12/2021 esistenti al di fuori del conto di tesoreria giacenti presso i conti correnti postali, così come rilevato in sede di verifica di cassa del 4 trimestre (cfr. verbale n. 2 del 23/02/2022), sono riportate nella sottostante tabella:

n. conto corrente postale	31/12/2021
1029384078	5.649,43
1039617822	462,43
1039617764	300,72
Totali	6.412,58

L'Ente nell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Parifica Agenti Contabili

Il Responsabile Finanziario ha proceduto a parificare ai sensi di legge i Conti degli Agenti Contabili interni ed esterni come segue:

- Determina n. 121 del 22/05/2022 Conto Economo Comunale
- Determina n. 122 del 22/05/2022 Conto Agente Contabile Servizi demografici
- Determina n. 123 del 22/05/2022 Conto Agente Contabile Impianti sportivi
- Determina n. 124 del 22/05/2022 Conto Agente Contabile ICA S.r.l. riscossione imposta pubblicità e tosap
- Determina n. 125 del 22/05/2022 Conto Tesoriere
- Determina n. 126 del 22/05/2022 Conto Agente Contabile AREA S.r.l. riscossione coattiva.

Dati sui pagamenti

Il Comune ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni e prestazioni di servizi e forniture, previsto dall'art. 33 del D.Lgs.n.33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare RGS n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento, in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture. Il Comune evidenzia per l'anno 2021 un indicatore negativo di -17,86 che sta ad indicare **che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza di legge stabilita in 30 giorni.**

L'indicatore 2021 risulta migliorato rispetto al 2020 che risultava pari a -14,24.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 06 del 29/04/2021 sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario.

I residui finali al 31/12/2021 presentano le seguenti risultanze:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.603.431,04 di cui:

- euro 904.569,82 da gestione residui
- euro 2.698.861,22 da gestione competenza 2021.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.762.442,58 di cui:

- euro 276.438,80 da gestione residui
- euro 2.486.003,78 da gestione competenza 2021.

L'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 64,33%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,81%

Tali percentuali evidenziano una capacità di smaltimento sia dei residui attivi, sia dei residui passivi buona.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	-	-	68.679,08	133.754,80	63.847,30	1.008.066,58	1.274.347,76
Titolo 2	-	-	-	-	20.822,60	1.289,40	22.112,00
Titolo 3	-	4.342,83	8.518,24	23.344,59	115.581,20	168.205,75	319.992,61
Titolo 4	-	-	42.000,00	-	419.141,84	1.521.299,43	1.982.441,27
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	4.537,34	0,06	4.537,40
Totale	-	4.342,83	119.197,32	157.099,39	623.930,28	2.698.861,22	3.603.431,04

I residui attivi conservati alla data del 31/12/2021 risultano esigibili ed aventi il titolo giuridico attestante il diritto di credito dell'Ente.

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	2.834,70	6.521,33	5.480,43	95.979,27	67.174,04	1.044.674,89	1.222.664,66
Titolo 2	-	-	-	17.192,24	5.404,80	1.354.178,82	1.376.775,86
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	26.947,12	26.947,12
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.145,00	-	-	2.000,00	69.706,99	60.202,95	136.054,94
Totale	6.979,70	6.521,33	5.480,43	115.171,51	142.285,83	2.486.003,78	2.762.442,58

I residui passivi conservati alla data del 31/12/2021 risultano esigibili e derivano da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Al titolo 4 è presente residui passivi per rimborsi di prestiti pari a euro 26.947,12 - relativo alla quota ammortamento mutuo Credito Sportivo- impegno n. 415/2021 - erroneamente non versato dal Tesoriere entro il 31/12 e pagato nel 2022.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.171.448,86
RISCOSSIONI	1.598.550,31	6.653.590,11	8.252.140,42
PAGAMENTI	1.546.727,06	7.098.302,94	8.645.030,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.778.559,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.778.559,28
RESIDUI ATTIVI	904.569,82	2.698.861,22	3.603.431,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	276.438,80	2.486.003,78	2.762.442,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			186.400,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.669.974,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.763.172,66

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-231.855,39
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.644.589,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.856.375,08
SALDO FPV	-211.785,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	77.336,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	59.262,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	44.653,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	62.727,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-231.855,39
SALDO FPV	-211.785,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	62.727,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.387.072,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.757.013,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.763.172,66

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.894.222,95	3.144.086,56	2.763.172,66
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.323.012,27	1.362.854,42	1.538.109,66
Parte vincolata (C)	89.874,96	622.720,58	432.739,49
Parte destinata agli investimenti (D)	29.485,58	46.000,28	4.591,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	451.850,14	1.112.511,28	787.731,66

L'Ente nel corso del 2021 ed in particolare con deliberazione consiliare n. 48 del 16/11/2021 ha proceduto a svincolare una quota vincolata di avanzo di euro 265.000,00 rispetto alla composizione accertata in sede di approvazione del rendiconto.

Utilizzo risultato di amministrazione 2020

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
	1.362.854,42	622.720,58	46.000,28	1.112.511,28	3.144.086,56
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				95.974,00	95.974,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	23.747,14				23.747,14
Utilizzo parte vincolata		204.813,87			204.813,87
Utilizzo parte destinata agli investimenti			46.000,28		46.000,28
Valore delle parti non utilizzate	1.339.107,28	417.906,71	0,00	1.016.537,28	2.773.551,27
Totale	1.362.854,42	622.720,58	46.000,28	1.112.511,28	3.144.086,56

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	814.702,77	399.980,00	0,00	148.171,65	1.362.854,42
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	23.747,14	23.747,14
Valore delle parti non utilizzate	814.702,77	399.980,00	0,00	124.424,51	1.339.107,28
Totale	814.702,77	399.980,00	0,00	148.171,65	1.362.854,42

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	15.513,87	0,00	0,00	607.206,71	622.720,58
Utilizzo parte vincolata	15.513,87	0,00	0,00	189.300,00	204.813,87
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	417.906,71	417.906,71
Totale	15.513,87	0,00	0,00	607.206,71	622.720,58

ANALISI COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato il calcolo del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate che l'Ente ha individuato di dubbia esigibilità, in particolare: TARI, recupero evasione TARI, proventi da canoni e locazioni aree attrezzate, proventi da concessioni aree e spazi pubblici, illuminazione votiva, fitti attivi patrimoniali e rilevanti ai fini iva, sanzioni da codice della strada, addizionale comunale all'Irpef. Il calcolo è stato effettuato extra contabilmente.

Dalle verifiche svolte è risultato che l'Ente ha accantonato il 100% dei residui attivi risultanti al 31/12/2021 sui suddetti capitoli ad accezione dell'addizionale comunale all'Irpef per la quale risulta accantonato in via prudenziale un importo corrispondente al 35,5%. **Risulta altresì accantonato a FCDE un importo di euro 9.504,10 su residui attivi inesistenti di cui euro 5.344,10 per recupero evasione TARI su residuo attivo eliminato ed euro 4.160,00 per fitto attivo centro "Nuvolari" su residuo attivo inesistente - come risultante nel dettaglio di cui alla tabella n. 33 della relazione sulla gestione.**

L'Organo di revisione riscontra comunque un FCDE prudenziale ed attesta la congruità dello stesso, tuttavia raccomanda di impostare il calcolo del fondo nella procedura contabile e di procedere ad una sua ulteriore verifica in sede di salvaguardia, nel rispetto di quanto previsto dal pca n. 4/2.

L'importo del fondo al 31/12/2021 così come risultante dall'allegato A/1, colonna e), è di euro 818.585,65. I suddetti importi trovano corrispondenza negli allegati A) e C).

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risultano accantonamenti per perdite di aziende e/o società partecipate.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione con nota del 07/03/2022 ha richiesto, al fine di valutare in sede di esame del rendiconto 2021 la congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso, di effettuare una ricognizione generale e complessiva del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi sia negli esercizi precedenti, sia nel corso del 2021, che consenta, all'interno del quadro complessivo, di valutare il rischio di eventuali soccombente e di verificare, quindi, l'adeguatezza degli accantonamenti.

Nella citata nota, in previsione dell'imminente operazione di riaccertamento dei residui e al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio per spese legali, invitava a richiedere ai legali dell'Ente di confermare gli impegni già assunti e/o di evidenziare eventuali ulteriori incrementi di spesa, nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs.n.118/2011.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 399.980,00 che può ritenersi al momento congruo. **Tuttavia dalla nota ricevuta da parte di uno dei legali incaricati si riscontrano cause di importo rilevante in caso di soccombenza per l'Ente, pertanto si segnala la necessità di effettuare un monitoraggio costante in modo da consentire eventuali adeguamenti del fondo.**

I Responsabili delle Aree hanno attestato che non risultano debiti fuori bilancio non finanziati e riconosciuti al 31/12/2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

Dalle verifiche effettuate l'Ente non è tenuto ad accantonare il fondo garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- euro 6.808,96 per indennità di fine mandato Sindaco
- euro 77.000,00 per oneri contrattuali personale dipendente
- euro 80.000,00 per conguaglio utenze
- euro 45.000,00 per discarico ruoli coattivi
- euro 50.000,00 per conguagli trasferimenti ad altri enti
- euro 5.735,05 destinazione 7% oneri urbanizzazione secondaria a confessioni religiose
- euro 55.000,00 per passività potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che il totale delle singole quote accantonate come risultanti alla colonna e) dell'allegato A/1 corrisponda agli importi delle singole quote accantonate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/1, colonna e), **pari a euro 1.538.109,66** corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte accantonata B".

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 leggi e 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 entro il termine del 31/05/2021. Non sono pervenute richieste di modifica da parte del Mef.

La quota vincolata di euro 432.739,49 è così composta:

- quota vincolata da legge e da principi contabili per euro 422.738,49 da fondo funzioni fondamentali;
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'ente per euro 10.001,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato A/2 corrisponde agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/2, colonna i), **pari a euro 432.739,49** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte vincolata C".

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 totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 4.591,85** come risultante alla colonna f) dell'allegato A/3 corrisponde all'importo riportato nell'allegato A) alla riga "totale destinata agli investimenti D".

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		643.483,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.518,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.831,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		597.133,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	154.675,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		442.457,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		299.948,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.001,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		289.947,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.808,25
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		287.138,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		943.431,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		41.518,68
Risorse vincolate nel bilancio		14.832,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		887.080,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		157.483,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		729.596,35

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.15/2022.

Dalle verifiche svolte emerge l'errata indicazione degli importi alle righe "variazione degli accantonamenti di parte corrente e di parte capitale in sede di rendiconto", che genera la necessaria rideterminazione dei sub totali O2, O3, Z2, Z3 e del totale finale W3, come esplicitato di seguito.

I risultati della gestione di parte corrente e di parte capitale risultano così rideterminati:

- O1 (risultato di competenza di parte corrente): euro 643.483,49 confermato
- O2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): euro 597.133,03 rideterminato
- O3 (equilibrio complessivo di parte corrente): euro 442.457,58 rideterminato
- Z1 (risultato di competenza in conto capitale): euro 299.948,02 confermato
- Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): euro 289.947,02 rideterminato
- Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale): euro 287.138,77 rideterminato

I risultati della gestione complessiva risultano:

- **W1 (risultato di competenza): euro 943.431,51**
- **W2 (equilibrio di bilancio): euro 887.080,05**
- **W3 (equilibrio complessivo): euro 729.596,35 rideterminato**

Conseguentemente, il quadro generale riassuntivo deve rilevare correttamente i seguenti risultati della gestione:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) W1	943.431,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.518,68
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	14.832,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) W2	887.080,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	887.080,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	157.483,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) W3	729.596,35

L'Organo di revisione chiede che il prospetto degli equilibri ed il quadro generale riassuntivo della gestione di cui alla tabella sopra riportati siano modificati sulla base dei dati sopra riscontrati.

Con riferimento agli equilibri di bilancio dal relativo prospetto emergono pertanto entrate di parte corrente - avanzo economico - destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, mentre non emergono 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

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.732.080,00	5.729.489,10	100,0%
Titolo 2	419.995,44	447.180,70	106,5%
Titolo 3	537.730,00	612.263,04	113,9%
Titolo 4	2.196.998,33	1.898.086,55	86,4%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	250.000,00	0,00	0,0%
Titolo 9	973.000,00	665.431,94	68,4%
TOTALE	10.109.803,77	9.352.451,33	92,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.732.080,00	5.729.489,10	4.721.422,52	82,41
Titolo II	419.995,44	447.180,70	445.891,30	99,71
Titolo III	537.730,00	612.263,04	444.057,29	72,53
Titolo IV	2.196.998,33	1.898.086,55	376.787,12	19,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

IMU

L'imposta municipale propria è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 2.187.602,04 interamente riscosso.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 45.834,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 45.834,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	

Addizionale comunale IRPEF

L'addizionale comunale all'Irpef è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 1.049.999,43 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 319.003,21.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 664.096,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 744.764,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	-€ 80.667,76	-12,15%
Residui della competenza	€ 730.996,22	
Residui totali	€ 730.996,22	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARI

La tassa sui rifiuti è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 1.214.788,00 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 962.381,27.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 514.865,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 295.783,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 219.082,04	42,55%
Residui della competenza	€ 252.406,73	
Residui totali	€ 471.488,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 471.488,77	100,00%

Recupero evasione IMU

Nel 2021 è stato accertato il seguente importo per attività di recupero IMU euro 197.291,85 interamente riscosso. Non vi sono residui di esercizi precedenti.

Recupero evasione TARI

Nel 2021 è stato accertato il seguente importo per attività di recupero TARI euro 40.510,16 interamente riscosso.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

Residui attivi al 1/1/2021	€	16.908,62	
Residui riscossi nel 2021	€	11.564,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	5.344,10	
Residui al 31/12/2021	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	-	
FCDE al 31/12/2021	€	-	0,00%

Fondo solidarietà comunale

Il fondo per l'anno 2021 è stato accertato per l'importo di euro 1.037.104,65 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 1.012.441,02.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 48.198,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 41.546,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 6.651,76	13,80%
Residui della competenza	€ 24.663,63	
Residui totali	€ 31.315,39	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

Altri trasferimenti statali

Per altri trasferimenti statali nel 2021 è stato accertato l'importo complessivo di euro 414.757,16 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 413.468,20.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nel 2021 sono state accertate entrate derivanti da sanzioni al codice della strada per euro 59.383,81 interamente rimosse.

La gestione dei residui evidenzia la seguente situazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.790,52	
Residui riscossi nel 2021	6.536,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	2.254,13	25,64%
Residui della competenza	-	
Residui totali	2.254,13	
FCDE al 31/12/2021	2.254,13	100,00%

Contributi per permessi di costruire

Nel corso dell'esercizio sono state accertate entrate da permessi a costruire per l'importo complessivo di euro 224.229,89 interamente rimosse.

Non risultano residui attivi da esercizi pregressi.

L'Organo di revisione rileva che i permessi a costruire sono stati destinati interamente ad interventi in conto capitale di urbanizzazione primaria e secondaria di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.790.701,50	6.059.945,22	89,2%
Titolo 2	4.948.823,56	2.679.988,87	54,2%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	178.940,69	178.940,69	100,0%
Titolo 5	250.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	973.000,00	665.431,94	68,4%
TOTALE	13.141.465,75	9.584.306,72	72,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2021 sono esigibili.

Il Revisore 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 correnti per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2021
101 redditi da lavoro dipendente	1.169.196,42
102 imposte e tasse a carico ente	82.233,81
103 acquisto beni e servizi	1.293.741,19
104 trasferimenti correnti	3.392.062,54
105 trasferimenti di tributi	0,00
106 fondi perequativi	0,00
107 interessi passivi	59.414,57
108 altre spese per redditi di capitale	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	12.526,25
110 altre spese correnti	50.770,44
TOTALE	6.059.945,22

La composizione delle spese in conto capitale per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati spesa conto capitale	2021
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.664.181,04
203 Contributi agli investimenti	15.807,83
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE	2.679.988,87

Fondo pluriennale vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario - cfr. verbale n. 6/2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	163.352,43	186.400,19
FPV di parte capitale	1.481.236,98	1.669.974,89
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.644.589,41	1.856.375,08

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	186.400,19
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	151.471,04
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	
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
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	34.929,15
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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
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

(*) 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:

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.669.974,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	929.060,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	740.914,01
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	128.800,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	45.296,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	12.303,75
Totale FPV 2021 spesa corrente	186.400,19

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 - allegato b) al rendiconto.

Spesa di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di personale è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 08/11/2021. L'Organo di revisione ha espresso favorevole con verbale n. 5 del 05/11/2021 e ha contestualmente asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 33, comma 2 del D.L.n.34/2021 e dal DM 17/03/2020.

Nel contempo verificava il rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater, della legge 296/2006 e all'art. 9, comma 28 del D.L.78/2010.

Il precedente Organo di revisione con verbale n. 76 del 08/05/2021 ha espresso parere favorevole alla costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente per l'anno 2021 e con verbale n. 82 del 10/08/2021 ha espresso parere favorevole alla preintesa del fondo 2021.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 65 del 23/08/2022 è stata autorizzata la sottoscrizione definitiva del contratto decentrato per l'anno 2021.

Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base della documentazione giustificativa richiesta a supporto, che le spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2021 per l'importo complessivo di euro 797,64 non sono in contrasto con gli orientamenti giurisprudenziali in merito alla loro legittimità.

L'Organo di revisione ha proceduto alla sottoscrizione digitale del prospetto da allegare al rendiconto 2021 in data 11/05/2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella sottostante è dettagliata la situazione al 31/12/2021 - residuo debito assunto dalla relazione sulla gestione:

Anno	2021
Residuo debito (+)	2.473.210,07
Nuovi prestiti (+)	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-178.940,69
Estinzioni anticipate (-)	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00
Totale fine anno	2.294.269,38
Nr. Abitanti al 31/12	9.289,00
Debito medio per abitante	246,99

Anno	2021
Oneri finanziari	59.414,57
Quota capitale	178.940,69
Totale fine anno	238.355,26

Il Comune di Savignano sul Panaro deve rimborsare una quota complessiva di euro 233.839,42 relativa ad un mutuo contratto da parte dell'Unione Terre di Castelli con Cassa Depositi e Prestiti destinato alla realizzazione del polo per la sicurezza di complessivi euro 3.335.056,62 il cui rimborso è a carico dei Comuni aderenti l'Unione. La rata annuale complessiva da trasferire all'Unione a decorrere dall'anno 2020 per 29 anni è di euro 12.186,46. Tale quota di debito (quota capitale + quota interessi) risulta rilevata nella contabilità dell'Ente quale trasferimento all'Unione pertanto non è compresa nell'ammontare del debito residuo al 31/12/2021.

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i Responsabili delle Aree hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 15/12/2021 con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017.

Ai fini dell'asseverazione di cui all'art.11, comma 6, lett. J), D.Lgs.n.118/2011, l'Organo di revisione ha provveduto a verificare i rapporti reciproci di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dalla verifica con la contabilità dell'Ente risulta la situazione come riepilogata nella sottostante tabella:

SOCIETA' - ENTI PARTECIPATI	CREDITO	DEBITO	DIFFERENZA	DEBITO	CREDITO	DIFFERENZA	COMMENTI	Note
	COMUNE	SOCIETA' ENTE		COMUNE	SOCIETA' ENTE			
	V/SOCIETA' ENTE	V/COMUNE		V/SOCIETA' ENTE	V/COMUNE			
	RESIDUI ATTIVI	CONTABILITA' SOCIETA' ENTE		RESIDUI PASSIVI	CONTABILITA' SOCIETA' ENTE			
AMO - AGENZIA MOBILITA' MODENA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1
LEPIDA SCPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1
SETA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1
ASP TERRE DI CASTELLI	18.418,18			0,00				3
ACER	0,00			0,00				3
FONDAZIONE DERMOCENTER	0,00			0,00				3
TOTALE	18.418,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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								

L'Organo di revisione ha asseverato in data 11/05/2022 la situazione riportata nella tabella sopraportata.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono affidati esternamente alla ditta software house.

Gli inventari risultano aggiornati.

STATO PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.854.129,87	22.973.453,31	1.880.676,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.565.737,67	5.841.853,46	723.884,21
D) RATEI E RISCONTI	16.141,68	5.562,90	10.578,78
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.436.009,22	28.820.869,67	2.615.139,55
A) PATRIMONIO NETTO	22.782.512,64	21.986.714,91	795.797,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	719.524,01	548.151,65	171.372,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.056.711,96	4.341.029,01	715.682,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.877.260,61	1.944.974,10	932.286,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.436.009,22	28.820.869,67	2.615.139,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.799.928,50	2.156.302,01	643.626,49

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2021 rilevano un valore complessivo di euro 24.854.129,87 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 22.973.453,31 - registrano un incremento di euro 1.880.676,56.

Le immobilizzazioni materiali rilevate per un valore complessivo al 31/12/2021 di euro 24.626.153,85 rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 22.746.897,54 - registrano un incremento di euro 1.879.256,31.

Tra le immobilizzazioni materiali risultano:

- beni demaniali per euro 7.905.569,74 di cui euro 33.619,17 per terreni, euro 1.327.055,76 per fabbricati, euro 6.544.894,81 per infrastrutture;
- altre immobilizzazioni materiali per euro 14.334.611,72 di cui in particolare euro 3.924.264,76 per terreni, euro 10.096.063,51 per fabbricati;
- immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 2.385.972,39.

Le immobilizzazioni finanziarie - costituite da partecipazioni verso imprese partecipate per euro 180.447,44 e da crediti verso altri soggetti per euro 45.000,00 - registrano un valore complessivo di euro 225.447,44 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 223.587,26 - registrano un incremento di euro 1.860,18.

Crediti

I crediti al 31/12/2021 ammontano a euro 2.780.765,81 e rispetto a quelli dell'esercizio 2020 - pari a euro 1.667.006,95 - registrano un incremento di euro 1.113.758,86.

Le voci più rilevanti risultano:

- crediti di natura tributaria di euro 538.011,23
- crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche di euro 2.004.553,27
- altri crediti di euro 185.178,52

Dalla nota integrativa emerge che i crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.780.765,81
Fondo svalutazione crediti +	€ 818.585,65
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.333,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 6.412,58
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.603.431,04

Tuttavia l'Organo di revisione rileva che nei crediti dello stato patrimoniale non risultano detratti i crediti stralciati dal conto del bilancio pari a euro 5.344,10.

Liquidità

Le liquidità complessive al 31/12/2021 sono pari a euro 3.784.971,86 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 4.174.846,51 - registrano un decremento di euro 389.874,65.

Le liquidità sono così composte:

- conto di tesoreria per euro 3.778.559,28
- conti correnti postali per euro 6.412,58.

che corrispondono esattamente ai saldi attestati dall'Organo di revisione nel verbale n. 3 del 23/02/2022 in sede di verifica di cassa al 31/12/2021 (2 parte).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2021 pari a euro 22.782.512,64 evidenzia rispetto all'esercizio precedente pari a euro 21.986.714,91 un incremento di euro 795.797,73.

Il fondo di dotazione al 31/12/2021 è pari a euro 2.893.433,92.

Le altre poste patrimoniali al 31/12/2021 evidenziano le seguenti risultanze:

- riserve da risultato economico esercizi precedenti 56.611,61
- riserve da capitale di euro 31.345,89
- riserve da permessi di costruire di euro 421.207,79
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali di euro 18.804.304,78
- altre riserve indisponibili 5.900,99
- risultato d'esercizio di euro 569.707,66

Fondo rischi ed oneri

Il fondo per rischi ed oneri al 31/12/2021 è pari a euro 719.524,01 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia un incremento di euro 171.372,36.

Debiti

I debiti al 31/12/2021 ammontano a euro 5.056.711,96 e rispetto a quelli dell'esercizio 2020 - pari a euro 4.341.029,01 - registrano un incremento di euro 715.682,95.

Le voci più rilevanti risultano:

- debiti da finanziamento di euro 2.333.706,19 di cui euro 1.670.283,33 per debiti verso altre amministrazioni pubbliche ed euro 663.422,86 verso altri finanziatori;
- debiti verso fornitori di euro 1.651.040,47
- debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche di euro 775.557,74

Dalla nota integrativa emerge che i debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 5.056.711,96
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.333.706,19
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 39.436,81
ANTICIPAZIONI LIQUIDITA' -	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.762.442,58

Tuttavia l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- i debiti da finanziamento di euro 2.333.706,19 non coincidono con il debito residuo rilevato al 31/12/2021 pari a euro 2.294.269,38;
- la differenza di euro 39.436,81 non pare adeguatamente motivata nella nota integrativa - cfr. pagina 43.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Il totale ratei e risconti al 31/12/2021 è pari a euro 2.877.260,61 e rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di euro 932.286,51.

Come illustrato nella nota integrativa i ratei passivi pari a euro 122.200,00 corrispondono al valore dei ratei di debito su costi del personale.

I risconti passivi per contributi agli investimenti pari a euro 2.325.056,23 corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

Conti d'ordine

I conti d'ordine relativi ad impegni su esercizi futuri ammontano al 31/12/2021 a euro 2.799.928,50 e rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di euro 643.626,49.

Si richiama quanto previsto dal punto 7) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs.n.118/2011 "... Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente. ... Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale".

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.466.364,43	6.919.470,89	546.893,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.894.869,35	6.782.152,82	112.716,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-59.411,77	-43.786,67	-15.625,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-17.046,95	17.046,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	136.955,53	28.808,58	108.146,95
IMPOSTE	79.331,18	76.198,28	3.132,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	569.707,66	29.094,75	540.612,91

La gestione ordinaria 2021 (differenza tra componenti positivi e negativi) evidenzia un risultato positivo di euro 571.495,08 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia una variazione positiva di euro 434.177,01.

Complessivamente la gestione registra rispetto all'esercizio precedente una variazione positiva di euro 540.612,91.

L'esercizio 2021 chiude con un utile d'esercizio di euro 569.707,66.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta complessivamente in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e dall'art.11, comma 6 del D.L.gs.118/2011.

Tuttavia si segnala in particolare di aggiornare le tabelle 6 e 7 in base alle risultanze dell'ultima variazione di bilancio 2021.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, attesta che nel 2021 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la congruità attuale del fondo rischi contenzioso evidenziando la necessità di un attento monitoraggio;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche e dei controlli effettuati, chiede che in sede di approvazione del rendiconto, siano recepite le variazioni come riscontrate nella presente relazione ed in particolare che:

- sia corretto il prospetto degli equilibri sulla base delle risultanze, così come evidenziate ed illustrate nella presente relazione al paragrafo 5);
- sia corretto il quadro generale riassuntivo sulla base delle risultanze, così come evidenziate ed illustrate nella presente relazione al paragrafo 5);
- sia data opportuna motivazione e/o riscontro da parte della ditta incaricata delle differenze riscontrate nello stato patrimoniale, come evidenziato nella presente relazione al paragrafo 8), ai punti "Crediti" e "Debiti";

raccomanda

- di monitorare costantemente l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti con particolare riferimento al fondo rischi contenzioso con l'andamento delle cause esistenti e di quelle eventuali di nuova formazione;
- nel caso in cui l'Ente sia soggetto attuatore di progetti finanziati con risorse del PNRR-PNC, nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti, si dovranno analizzare le procedure amministrativo contabili e se non sufficienti, sarà necessario intervenire prevedendo specifiche modifiche che garantiscano la tracciabilità delle operazioni, sia dal punto di vista del flusso documentale e della relativa archiviazione/conservazione digitale degli stessi, sia una tracciabilità contabile delle stesse mediante l'istituzione di specifiche codifiche delle registrazioni. Si rappresenta come nel nuovo contesto sia fondamentale individuare procedure che consentano un puntuale monitoraggio ed un facile accesso e riproduzione della documentazione amministrativa (atti, progetti, ecc..) e contabile (fatture, liquidazioni, mandati, quietanze) ai fini delle attività di rendicontazione degli interventi finanziati e delle eventuali attività di controllo e di audit. L'Organo di revisione dovrà essere costantemente informato dei vari step.

11. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto:

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area Finanziaria;
- delle verifiche svolte in sede di riaccertamento e di rendiconto;
- di tutto quanto esposto, richiamato e rilevato nella presente relazione;
- delle richieste di cui al paragrafo precedente;

richiamati

- i verbali ed i pareri espressi con riferimento all'esercizio 2021, depositati agli atti dell'Ente;

**attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
ed esprime complessivamente giudizio positivo**

per l'approvazione del Rendiconto della gestione 2021 del Comune di Savignano sul Panaro, con l'invito a trasmettere la presente relazione al Consiglio comunale.

23 maggio 2022

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa