

Comune di Modena

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 38 del 8 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 96 al numero 110 (precedente collegio) e dal verbale numero 1 al numero 29 (attuale collegio) presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Barbara de Giacomi

Luciano Tario

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	42
12. CONCLUSIONI	43

1. PREMESSA

Il Comune di Modena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 186.104 abitanti.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L’Ente non è in disavanzo.

L’Ente non è in dissesto.

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

L’Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Servizi a domanda individuale 2021		Spese Impiegato 2021	Entrate Accertato 2021	Entrate da Tariffe Accertato 2021	FCDDE Entrata Rendiconto 2021	Disavanzo Totale Rendiconto	% di copertura totale Rendiconto 2021	% di copertura da tariffe Rendiconto 2021
■ Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.096.452,54	5.223.038,85	4.580.398,10	1.220.619,28	-873.413,69	85,7%	75,1%
	Asili nido	7.650.158,51	1.582.613,54	1.289.822,00	110.232,02	-6.067.544,97	20,7%	16,9%
	Prolungamento d’orario asili nido	43.590,71	12.570,00	11.970,00	227,59	-31.020,71	28,8%	27,5%
	Prolungamento d’orario scuole materne	36.647,43	18.083,89	16.193,89	1.034,01	-18.563,54	49,3%	44,2%
	Prescuola elementari	248.808,04	114.214,68	112.534,68	5.107,62	-134.593,36	45,9%	45,2%
	Trasporti scolastici	660.120,43	73.591,10	73.591,10	26.626,17	-586.529,33	11,1%	11,1%
	Case albergo	3.220.657,62	2.207.052,42	1.124.208,41	4.893,55	-1.013.605,20	68,5%	34,9%
	Centri diurni domiciliari	426.601,49	162.466,20	12.466,20	1.778,58	-264.135,29	38,1%	2,9%
Servizi di welfare Totale		18.383.036,77	9.393.630,68	7.221.184,38	1.370.518,82	-8.989.406,09	51,1%	39,3%
■ Servizi culturali e sportivi	Musei	1.418.027,80	226.908,14	23.223,78	166,84	-1.191.119,66	16,0%	1,6%
	Sala Prove	94.635,43	8.984,93	8.984,93	45,05	-85.650,51	9,5%	9,5%
Servizi culturali e sportivi Totale		1.512.663,23	235.893,07	32.208,71	211,89	-1.276.770,17	15,6%	2,1%
■ Servizi produttivi	Bagni Pubblici	300.845,15	46.981,50	46.981,50	0,00	-253.863,65	15,6%	15,6%
Servizi produttivi Totale		300.845,15	46.981,50	46.981,50	0,00	-253.863,65	15,6%	15,6%
Totale		20.196.545,15	9.676.505,25	7.300.374,59	1.370.730,71	-10.520.039,91	47,9%	36,1%
Disavanzo Totale		-10.520.039,91						

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)	127.772.210,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	127.772.210,29
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	87.744.643,75	114.816.587,26	127.772.210,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.024.323,86	13.217.277,18	19.736.509,87

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n.108 del 19/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 22/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 26/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 33 del 09/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 33 del 09/02/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
1020590459	COMUNE DI MODENA – CARTE PREPAGATE	€ 553,05
1048906885	TARI	€ 3.771.863,60
17367418	TESORERIA	€ 864.826,26
326413	DIRITTI SEGRETERIA	€ 1.049,55
334417	RISCOSSIONE INTERCENTER SERVIZIO TESORERIA	€ 41.498,90
428417	PASSI CARRABILI	€ 26.557,13
71238299	POLIZIA MUNICIPALE CONTO AUTOMATIZZATO	€ 430.212,18
7153224	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	€ 3.044,60
86235637	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 5.715,62
	TOTALE SALDO CONTABILE	€ 5.145.320,89

L'ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,48 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 22.616.105,52 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 344.

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 -16 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 10.747,95.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al Verbale n. 35 del 14/3/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario 2021.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 39%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 68%

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

TITOLO	2016 E PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	0,00	121.146,82	7.288.718,59	7.326.683,55	6.773.162,48	22.924.075,70	44.433.787,14
2	0,00	34.248,23	414.903,24	635.976,31	3.909.558,44	7.120.069,87	12.114.756,09
3	0,00	2.845,96	4.125.666,05	7.902.789,80	6.152.910,11	16.431.830,01	34.616.041,93
4	6.359.954,17	1.670.568,73	2.715.274,52	1.218.422,83	6.224.943,70	12.586.187,20	30.775.351,15
5	413.165,52	515.098,40	0,00	0,00	0,00	789,08	929.053,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.991.278,08	3.991.278,08
9	32.291,28	0,00	1.321,00	9.353,00	276.667,98	643.717,77	963.351,03
Totale	6.805.410,97	2.343.908,14	14.545.883,40	17.093.225,49	23.337.242,71	63.697.947,71	127.823.618,42

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- di seguito il dettaglio di alcuni dei principali residui attivi:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU+ICI+TASI a seguito di attività di verifica e controllo (Cap 600/0 + 601/0 + 602/0)	11.631.980,71	Per residuo attivo si intendono anche quelli relativi la gestione di competenza (2021)
1	TARSU/TIA/TARES TARI a seguito di attività di verifica e controllo (Cap 756/0 + 795/0 + 796/0)	41.625,27	Per residuo attivo si intendono anche quelli relativi la gestione di competenza (2021)
3	Fitti attivi	3.983.244,60	Per residuo attivo si intendono anche quelli relativi la gestione di competenza (2021)

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:

TITOLO	2016 E PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
1	1.510.743,95	594.168,91	579.406,89	753.586,87	4.597.158,90	46.192.904,40	54.227.969,92
2	6.387.138,37	2.093.078,72	53.982,69	148.190,88	370.413,50	7.543.740,21	16.596.544,37
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	11.832,70	17.146,00	20.337,33	26.252,70	319.484,20	1.486.442,26	1.881.495,19
Totale	7.909.715,02	2.704.393,63	653.726,91	928.030,45	5.287.056,60	55.223.086,87	72.706.009,48

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			114.816.587,26
RISCOSSIONI	47.713.475,33	252.347.963,45	300.061.438,78
PAGAMENTI	51.837.380,60	235.268.435,15	287.105.815,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			127.772.210,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			127.772.210,29
RESIDUI ATTIVI	64.125.670,71	63.697.947,71	127.823.618,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	17.482.922,61	55.223.086,87	72.706.009,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.056.521,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			39.000.083,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			121.833.214,43

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	25.554.389,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	50.299.493,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	61.056.604,80
SALDO FPV	-10.757.111,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.032.610,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.131.631,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.900.978,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.554.389,14
SALDO FPV	-10.757.111,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.900.978,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	31.375.390,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	77.561.524,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	121.833.214,43

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	75.671.637,13	108.936.915,53	121.833.214,43
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	50.762.160,17	71.827.478,28	83.307.592,59
Parte vincolata (C)	18.069.163,25	25.709.262,74	28.024.567,97
Parte destinata agli investimenti (D)	2.501.538,13	1.465.148,30	1.234.442,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.338.775,58	9.935.026,21	9.266.611,00

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	114.816.587,26		87.744.643,75		74.281.578,58	
+ Riscossioni	300.061.438,78		288.092.275,78		318.060.179,52	
- Pagamenti	-287.105.815,75		-261.020.332,27		-304.597.114,35	
= Cassa al 31.12	127.772.210,29		114.816.587,26		87.744.643,75	
+ residui attivi (Crediti)	127.823.618,42		120.871.756,39		88.052.856,54	
- residui passivi (Debiti)	-72.706.009,48		-76.451.934,93		-66.415.223,49	
= Avanzo di Amministrazione	182.889.819,23		159.236.408,72		109.382.276,80	
- FPV per spese correnti	-22.056.521,66		-19.440.684,20		-8.168.582,45	
- FPV per spese in c/capitale	-39.000.083,14		-30.858.808,99		-25.542.057,22	
=Risultato di Amministrazione	121.833.214,43	100%	108.936.915,53	100%	75.671.637,13	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	56.077.554,16	46%	49.427.308,33	45%	33.611.112,35	44%
- Altri accantonamenti	27.230.038,43	22%	22.400.169,95	21%	17.151.047,82	23%
= Totale Parte Accantonata	83.307.592,59	68%	71.827.478,28	66%	50.762.160,17	67%
- Totale Parte Vincolata	28.024.567,97	23%	25.709.262,74	24%	18.069.163,25	24%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.234.442,87	1%	1.465.148,30	1%	2.501.538,13	3%
= Avanzo Disponibile	9.266.611,00	8%	9.935.026,21	9%	4.338.775,58	6%

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

- Variazioni di Competenza del Consiglio Comunale comprese le ratifiche delle variazioni assunte con delibere di Giunta con i poteri del Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
35 del 17/6/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale n° 35 del 17/06/2021, avente ad oggetto "Ratifica della variazione di bilancio n. 2, approvata con deliberazione della giunta comunale n. 221 del 18/5/2021 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art 175 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 4";	no	Parere n 7/2021
33 del 17/6/2021	- n. 33 del 17/06/2021, avente ad oggetto "Bilancio 2021-2023, programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023 - variazione di bilancio n. 3 e variazione del programma biennale degli acquisti forniture e servizi 2021-2022";	Si € 6.012.115,57 di cui € 4.975.802,52 alla parte corrente del bilancio ed € 1.036.313,05 alla parte capitale	Parere n 8/2021
38 del 29/6/2021	n. 38 del 29/06/2021 avente ad oggetto "Presa d'atto del piano economico finanziario (pef) anno 2021 calcolato con il metodo ARERA/MTR e predisposto da Atersir ed approvazione delle tariffe tari per l'anno 2021 - approvazione della convenzione per la regolamentazione della fatturazione e dei pagamenti del servizio di gestione dei rifiuti urbani - anno 2021" VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4	Si € 2.159.533,29 tutto applicato alla parte corrente del bilancio	Parere n 13/2021
49 del 22/7/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 avente ad oggetto "Bilancio 2021-2023 -	Si i € 2.823.660,26 di cui € 2.473.660,26 alla	Parere n 14/2021

	variazione di bilancio n. 5 - verifica degli equilibri e assestamento di bilancio, aggiornamento del DUP 2021-2023, aggiornamento del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023 e del Programma Biennale degli acquisti forniture e servizi 2021-2022";	parte corrente del bilancio ed € 350.000 alla parte capitale	
--	---	--	--

60 del 30/9/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale n 60 avente ad oggetto Ratifica della variazione di bilancio N. 6, approvata con deliberazione della Giunta Comunale N. 412 del 13/8/2021 adottata in via d'urgenza ai Sensi dell'art.175 del D.Lgs. n. 267/2000, comma 4;	Si € 176.000,00 tutto applicato alla parte corrente del bilancio	Parere n. 19
61 del 30/9/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale n n. 61 del 30/09/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2021-2023 - variazione di bilancio n.7, aggiornamento del Programma triennale dei Lavori Pubblici" e Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021/2022.	Si € 6.039.394,45 di cui € 5.551.540,74 alla parte capitale e alla parte corrente € 487.853,81	Parere n 20
75 del 25/11/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 25/11/2021 avente ad oggetto "Ratifica della variazione di bilancio n. 8 approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 556 del 27/10/2021 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art 175 del d.lgs 267/2000 comma 4	NO	Parere n. 22
76 del 25/11/2021	Deliberazione del Consiglio Comunale - n. 76 del 25/11/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2021-2023 - variazione di bilancio n. 9, aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021/2022	Si € 6.508.891,02 di cui € 1489552,74 alla parte capitale e alla parte corrente € 5.019.338,28	Parere n. 23
81 del 16/12/2021	Deliberazione del consiglio comunale n° 81 di ratifica della Delibera della giunta comunale n°657 del 30/11/2021 avente ad oggetto: " Bilancio 2021-2023 variazione di bilancio di giunta con i poteri del consiglio comunale ai sensi del d.lgs 267/2000 art. 175, comma 4 - variazione di bilancio n 10.	Si € 440.000,00 tutto applicato alla parte corrente del bilancio.	Parere n. 27

- T.U.E.L. n. 267/2000: art. 175 c. 5-quater, lett. c) e l'art 187, comma 3-quinquies del TUEL

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
172 del 27/4/2021	Deliberazione della Giunta comunale n°172 del 27/04/2021 "Bilancio 2021-2023 - Variazione di bilancio n.1 - Variazione di Bilancio di Giunta - applicazione avanzo vincolato Fondo Solidarietà alimentare Covid 19.	Si € 225.000,00 applicazione alla sola parte corrente del bilancio

- DG poteri propri Prelievo dai fondi (Riserva e Fondo Rischi di competenza) ex art 166

620 del 16/11/2021	AVVISO PUBBLICO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI STRAORDINARI A FAVORE DI SOCIETA' E ASSOCIAZIONI SPORTIVE, POLISPORTIVE, POLIVALENTI CHE GESTISCONO STRUTTURE SPORTIVE/RICREATIVE IN AREE IN DIRITTO DI SUPERFICIE O IN CONCESSIONE PATRIMONIALE NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI MODENA E CHE IN SEGUITO ALL'EMERGENZA DA COVID -19 HANNO VISTO SOSPESA O RIDOTTA LA PROPRIA ATTIVITA' - APPROVAZIONE AVVISO, PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI COMPETENZA E PRENOTAZIONE DI SPESA	No applicazione avanzo no parere
752 del 21/12/2021	Piscina Pergolesi Revisione Piano Economico Finanziario Ai Sensi Dell'art. 216 Del D.L. 34/2020 Convertito Con Modificazioni Dalla L. 77/2020 - Misure Di Sostegno Alla Gestione - Prelevamento Dal Fondo Rischi Competenza - Impegno Di Spesa	No applicazione avanzo no parere

Non ci sono variazioni disposte con determinazione del Responsabile Finanziario.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	542	494
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	5	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 ratificate da Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		3
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (Prelievi da F.do di riserva) dg 48 del 13/2 /2020 prelievo dal fondo di riserva in esercizio provvisorio solo 2020	0	1
Prelievo dai fondi (Riserva e Fondo Rischi di competenza) ex art 166 vedi anche tab... relazione sulla Gestione (uno dei tre rientra in una delibera con i poteri del CC var n° 8 ratificata dalCC	2	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel cassa (n_1 atto) + reimputazioni lett d (57) +lett c utilizzo risultato amm.ne (n_1atto) +riaccertamento ordinario (n_1 atto)	60	56
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	471	422

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	Total
	71.827.478,28	25.709.262,74	1.465.148,30	9.935.026,21	108.936.915,53
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				7.041.093,38	7.041.093,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	5.812.836,71				5.812.836,71
Utilizzo parte vincolata		17.904.860,22			17.904.860,22
Utilizzo parte destinata agli investimenti			616.600,37		616.600,37
Valore delle parti non utilizzate	66.014.641,57	7.804.402,52	848.547,93	2.893.932,83	77.561.524,85
Total	71.827.478,28	25.709.262,74	1.465.148,30	9.935.026,21	108.936.915,53

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Total
	49.427.308,33	6.700.000,00	14.049.448,93	1.650.721,02	71.827.478,28
Utilizzo parte accantonata	0,00	351.754,56	5.461.082,15	0,00	5.812.836,71
Valore delle parti non utilizzate	49.427.308,33	6.348.245,44	8.588.366,78	1.650.721,02	66.014.641,57
Total	49.427.308,33	6.700.000,00	14.049.448,93	1.650.721,02	71.827.478,28

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Total
	14.858.902,71	8.133.987,84	105.000,00	2.611.372,19	25.709.262,74
Utilizzo parte vincolata	10.525.851,34	4.662.636,69	105.000,00	2.611.372,19	17.904.860,22
Valore delle parti non utilizzate	4.333.051,37	3.471.351,15	0,00	0,00	7.804.402,52
Total	14.858.902,71	8.133.987,84	105.000,00	2.611.372,19	25.709.262,74

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

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

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

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità in parte corrente e alcune entrate in parte capitale considerate tra le risorse destinate.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti (importo pari a euro 33.982.169,40)
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati (scritture automatiche fin/coge);
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Per il dettaglio si rimanda all'allegato 1 (Punto 1 e 2) della Relazione finanziaria.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 303.752. Tale accantonamento è stato comunque effettuato in via prudenziale, anche se non obbligatorio per le perdite realizzate nell'esercizio 2020, in conseguenza delle perdite

realizzate da Formodena Soc.cons. a r.l. e Modenafiere s.r.l. ed è superiore a quanto normativamente previsto. A seguito dell'accantonamento effettuato nel 2021, l'ammontare complessivo del Fondo perdite aziende e società partecipate è pari a € 1.945.082,56

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.708.203,98, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 15.321,27.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti specificare:

ONERI / RISCHI	FONDO RISCHI TIPOLOGIA	2020 FONDO RISCHI AVANZO 31/12/2020 ACCANTONATO	2021 FONDO RISCHI AVANZO 31/12/2021 ACCANTONATO
☒ FONDO ONERI	Fondo Oneri Servizio Risorse Umane	0,00	0,00
	Fondo Oneri Vari	616.081,78	1.051.000,00
	Fondo Oneri tributari	50.000,00	0,00
	Fondo Oneri ambiente	100.000,00	35.000,00
	FONDO RISCHI SEDI		376.500,00
FONDO ONERI Totale		766.081,78	1.462.500,00
☒ FONDO RISCHI	COVID-19	1.356.312,86	1.300.000,00
	Fondo rischi	600.000,00	600.000,00
	Fondo rischi ambiente	2.372.941,68	1.040.000,00
	Fondo Rischi Appalti	560.000,00	0,00
	Fondo Rischi Conguagli Utenze	1.200.000,00	3.500.000,00
	Fondo Rischi Neve	700.000,00	700.000,00
	Fondo Rischi Organismi Partecipati	600.000,00	1.000.000,00
	Fondo rischi rette scolastiche	630.000,00	925.399,58
	Fondo Rischi Servizio Risorse Umane	26.000,00	536.000,00
	Fondo Rischi Settore Servizi Sociali	450.000,00	3.667.189,01
	Fondo rischi tributari	1.500.000,00	1.000.000,00
	Fondo Rischi Uffici Giudiziari	314.165,85	0,00
	Fondo Rischi Ufficio Fiscale	500.000,00	500.000,00
	Fondo Rischi Vari	616.246,20	415.000,00
	Rischi rimborsi tributari	751.700,56	808.342,03
	Fondo Rischi Fidejussioni	590.000,00	591.000,00
	Fondo Rischi fallimento Modena F.C. /Escussione fidejussione	516.000,00	516.000,00
FONDO RISCHI Totale		13.283.367,15	17.098.930,62
Totale complessivo		14.049.448,93	18.561.430,62

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziati 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 entro il 31/05/2022 provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

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

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

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

L'organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	5.000
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	292
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggi di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	278.158
Anno 2020 - Fondi di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre)	
Anno 2021 - 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 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021- Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021- Allegato A)	62.378
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
	Totale
	345.828

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

- 1) Un trasferimento per l'esercizio delle funzioni fondamentali 2021 pari a € 1.229.862.
- 2) Ristori di entrata 2021 pari a 1.895.858 come di seguito declinate

RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	98.753
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	118.348
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	636.031
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 -Allegato A).	384.793
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 -art. 51 Dl n. 73/2021 -art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 -Allegati A e B; 22/10/2021 -Allegati A e B; 29/11/2021 -Allegati A e B; 13/12/2021 -Allegati A e B)	657.933
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	1.895.858

Oltre ai ristori in entrata sopra richiamati nel 2021 è stato accertato il Ristoro di entrata 2020 relativo alla "Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021)" pari a euro 121.942,00

3) Ristori specifici di spesa 2021 pari a 3.596.596 come di seguito declinate

RISTORI DI SPESA 2021	Ristori specifici di spesa 2021 Importo	di cui non accertati sul 2021	di cui impegnati sul 2021	di cui FPV spesa 2021
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0	0	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	792.198	0	0	792.198
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	2.354.264	0	2.291.886	0
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	416.466	0	416.466	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0	0	0	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	33.668	33.668	0	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0	0	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	3.596.596	33.668	2.708.352	792.198

Il ristoro di spesa pari a 33.668 relativo al trasporto scolastico non è stato accertato sul 2021 in quanto incassato soltanto nel 2022.

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

Applicazione Avanzo vincolato (vincoli di legge) per 7.784.846,13.

Applicazione Avanzo vincolato (da Trasferimenti) per 512.512 come di seguito riportato:

RISTORI DI SPESA 2020 IN AVANZO	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	di cui applicati al BP 2021
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	225.000	225.000
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	292	292
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0	0
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	287.220	287.220
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	512.512	

In avanzo vincolato sono state accantonate somme per euro 3.095.791,58 a cui si aggiungono 68.357,21 relativamente all'imposta di soggiorno (presente tra i ristori di entrata).
L'avanzo in oggetto può essere così rappresentato:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione (-) di quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio N di imposta di soggiorno del fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsata nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) (h) (i) (j) (k) (l) (m) (n)												
Vincoli derivanti dalla legge												
Fondo funzioni fondamentali art. 106, Dl 34/2020-Hart. 39, Dl 54/2020												
Ristori perdita di gettito IMU												
Ristori esenzione occupazione spazi e aree pubbliche												
Contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2020 - Quota 2021												
Compensazione riduzione dei ricavi tariffari												
vari	Utilizzo fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata			6.056.817,04	6.056.817,04		1.229.861,86	975.074,00	657.953,00	167.275,02		
								0,00				
Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020								5.367.882,01	344.632,49	-36.666,22	19.228,98	
Imposta di soggiorno												3.059.125,36
Ristori Imposta di soggiorno art. 40, Dl 104/2020												3.095.791,58
Totali vincoli derivanti dalla legge (I/1)				6.419.349,81	6.419.349,91	1.229.861,86	8.233.325,71	344.632,49	-36.666,22	19.228,98	3.127.482,57	3.164.148,79

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli negli schemi di bilancio di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	39.385.804,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 18.014.145,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 14.327.226,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	7.044.432,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-) -733.014,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	7.777.447,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	6.786.863,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 6.101.892,34
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	684.971,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-) 11.820,32
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	673.150,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	46.172.668,21
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	18.014.145,46
Risorse vincolate nel bilancio	20.429.119,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	7.729.403,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-721.194,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	8.450.598,05

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 46.172.668,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.729.403,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.450.598,05

In riferimento agli equilibri di bilancio:

ENTRATE	DETTAGLIO COMPOSIZIONE	RILIEVI
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2.530.711,01	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	0,00	

Tra le entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti figurano principalmente:

- Proventi da sanzioni al codice della strada per euro 1.536.838,12
- Applicazione di avanzo in parte corrente che finanzia spese di investimento Fondo innovazione pari a euro 23.933,29
- Ristori specifici di entrata imposta di soggiorno:
 - a) di cui Ristori 2020 confluiti in avanzo poi applicato nel 2021 per euro 653.503,81
 - b) di cui ristori 2021 per euro 316.435,79

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	146.254.372,96	146.447.357,71	150.464.137,25	99,9%	102,7%
Titolo 2	26.564.208,07	35.438.062,43	35.142.157,64	75,0%	99,2%
Titolo 3	59.132.418,00	56.437.947,65	57.553.493,72	104,8%	102,0%
Titolo 4	156.760.380,33	112.031.985,57	36.784.665,79	139,9%	32,8%
Titolo 5	990.000,00	1.231.974,45	1.282.120,94	80,4%	104,1%
Titolo 6	0,00	4.100.000,00	3.991.278,08	0,0%	97,3%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	57.910.000,00	62.372.908,43	30.828.057,74	92,8%	49,4%
TOTALE	447.611.379,36	418.060.236,24	316.045.911,16	93,4%	75,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	146.447.357,71	150.464.137,25	127.540.061,55	84,76
Titolo II	35.438.062,43	35.142.157,64	28.022.087,77	79,74
Titolo III	56.437.947,65	57.553.493,72	41.121.663,71	71,45
Titolo IV	112.031.985,57	36.784.665,79	24.198.478,59	65,78
Titolo V	1.231.974,45	1.282.120,94	1.281.331,86	99,94

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	52.429.157,82	63.537,11	no fcde	
1	TARI	38.946.228,12	12.751.531,28	6.596.367,13	
1	TOSAP - Permanente	19.629,00	0,00	no fcde	
1	TOSAP - Temporanea	0,00	0,00	no fcde	
3	CANONE UNICO - TOSAP - Permanente	555.065,84	20.305,91	no fcde	
3	CANONE UNICO - TOSAP - Temporanea	1.109.512,67	264.010,00	no fcde	
1	TOSAP / CANONE UNICO - Totale	1.684.207,51	284.315,91	no fcde	
1	Addizionale IRPEF	20.450.000,00	4.422.388,87	no fcde	
3	Sanzioni CDS	14.125.641,83	8.062.761,70	7.204.883,86	
3	Refezione scolastica - Infanzia comunale	925.600,50	270.776,50	119.412,44	
3	Refezione scolastica - Infanzia statale	571.722,00	283.024,00	213.315,19	
3	Refezione scolastica - Primaria	3.125.392,00	1.728.135,00	887.397,32	
3	Refezione scolastica - Secondaria I°	25.000,00	17.205,00	9.178,87	
3	Refezione scolastica - Totale	4.647.714,50	2.299.140,50	1.229.303,82	
3	Trasporto scolastico	73.591,10	55.726,60	26.626,17	
3	Fitti attivi	12.539.324,78	3.122.945,88	839.183,10	
4	Oneri di urbanizzazione	6.589.992,32	26.538,67	no fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	17.150.470,11	11.610.385,31	14.125.641,83
riscossione	9.052.008,43	5.705.049,68	6.062.880,13
%riscossione	52,8	49,1	42,9

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 14.125.641,83, di queste 4.578.288,18 sono da considerare vincolate per le spese previste dall'ART 208 e 142 D.Lgs. 285/92.

Sono state rendicontate spese pertinenti ai dettami del ART 208 / ART 142 per un importo complessivo pari a 5.973.553,54 di cui:

- spese in parte corrente per € 2.036.715,42
- spese in parte capitale per € 3.936.838,12

Non sono state pertanto accantonate quote di avanzo vincolato (Vincoli di legge Allegato A2).

Pertanto, è stata rispettata la destinazione vincolata.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	17.150.470,11	11.610.385,31	14.125.641,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.822.901,28	5.195.514,29	7.204.883,86
Entrata netta	9.327.568,83	6.414.871,02	6.920.757,97
Parte vincolata (per il 2019 il 50% dell'aperto netto)	4.663.784,42	4.364.975,31	4.578.228,18

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per l'annualità 2021 entro la scadenza stabilita per il 31/05/2022.

In riferimento all'esercizio 2021 di seguito riportata la rendicontazione dei proventi da violazioni al codice della strada sulla base della Delibera di Giunta 103/2022 esecutiva da 24/03/2022.

DESCRIZIONE		IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	4.685.059,58
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	2.235.698,39
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	0,00
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS		2.235.698,39
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (d)		6.920.757,97

TABELLA DEMOSTRAZIONE VINCOLO - ART. 208, COMMA 1 (50%) (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142)		IMPORTO
Articolo 208 - lettera a)	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)	974.661,23
Articolo 208 - lettera b)	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	609.168,85
Articolo 208 - lettera c)	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)	758.699,71
TOTALE (e)		2.342.529,79

TABELLA DIMOSTRAZIONE VINCOLO - ART. 142, COMMA 12-BIS (100%)		IMPORTO
Articolo 142 comma 12-ter – 1)	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	2.235.698,39
Articolo 142 comma 12-ter – 2)	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)	0,00
TOTALE (f)		2.235.698,39
TOTALE ENTRATE DA VINCOLARE (g) = (e+f)		4.578.228,18

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	8.339.833,12	5.743.476,58	6.589.992,32
Riscossione	8.299.763,36	5.740.505,41	6.563.453,65

- così come per il 2019 e il 2020 anche nel 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016

Le entrate da proventi da Titoli abilitativi edilizi PDC E. 4.5.1.1.1 sono state utilizzati esclusivamente per il finanziamento degli interventi rientranti tra le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

In corso di gestione, nei provvedimenti di spesa finanziati da titoli abilitativi edilizi, è stato inserito il riferimento alla norma sopra citata e la tipologia associata all'intervento finanziato.

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

Nel triennio 2019, 2020 e 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese correnti.

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 (Assestatto)	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	8.708.535,32	3.854.891,96	3.012.565,00	4.022.438,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	625.360,20	583.734,93	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	289.842,29	287.947,90	0,00	0,00
TOTALE	9.623.737,81	4.726.574,79	3.012.565,00	4.022.438,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.822.370,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.421.280,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.622.753,50	
Residui al 31/12/2021	6.778.337,35	69,01%
Residui della competenza	€ 4.897.163,02	
Residui totali	11.675.500,37	
FCDE al 31/12/2021	10.764.086,52	92,19%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	250.740.432,70	272.052.610,74	217.032.582,90	92,2%	79,8%
Titolo 2	195.576.444,36	164.619.672,77	41.941.391,38	118,8%	25,5%
Titolo 3	0,00	46.074,45	46.074,45	0,0%	100,0%
Titolo 4	674.790,98	643.853,72	643.415,55	104,8%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	57.910.000,00	62.372.908,43	30.828.057,74	92,8%	49,4%
TOTALE	504.901.668,04	499.735.120,11	290.491.522,02	101%	58,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	56.597.851,86	55.496.434,60	-1.101.417,26
102	imposte e tasse a carico ente	2.857.148,33	2.833.709,56	-23.438,77
103	acquisto beni e servizi	115.275.687,68	123.975.807,76	8.700.120,08
104	trasferimenti correnti	24.245.055,79	30.574.011,48	6.328.955,69
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	197.642,32	251.517,83	53.875,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.219.792,38	1.271.560,97	51.768,59
110	altre spese correnti	3.174.376,10	2.629.540,70	-544.835,40
TOTALE		203.567.554,46	217.032.582,90	13.465.028,44

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	33.727.038,08	38.304.505,95	4.577.467,87
203	Contributi agli investimenti	4.926.567,98	1.919.611,55	-3.006.956,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	46.074,45	46.074,45
205	Altre spese in conto capitale	1.193.896,75	1.671.199,43	477.302,68
TOTALE		39.847.502,81	41.941.391,38	2.093.888,57

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario 2021 (rinvio al Verbale n. 35 del 14/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2021
FPV di parte corrente	22.056.521,66
FPV di parte capitale	39.000.083,14
FPV per partite finanziarie	0,00
TOTALE	61.056.604,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato (FPV) corrente accantonato al 31.12	8.168.582,45	19.440.684,20	22.056.521,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.423.095,05	7.537.016,87	7.272.685,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	255.640,69	4.642.723,55	3.671.311,07
- 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**	2.043.835,20	5.678.443,07	8.501.694,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.373.925,43	1.118.780,00	1.839.522,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.072.086,08	463.720,71	771.308,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato (FPV) c/capitale accantonato al 31/12	25.542.057,22	30.858.808,99	39.000.083,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.233.364,45	12.574.980,98	23.076.116,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	16.308.692,77	18.283.828,01	15.923.966,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Fondo pluriennale finale SPESA (Parte corrente)	2021
Salario Accessorio e premiante	3.671.311,07
Trasferimenti correnti	6.569.246,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.195.849,86
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	6.620.114,73
Total	22.056.521,66

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 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	67.298.901,43	55.496.434,60
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	1.939.849,84
Irap macroaggregato 102	3.073.072,37	2.694.998,99
macroaggregato 109: rimborsi per spese di personale (comando in entrata, distacco etc)	0,00	3.157,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	1.579.747,67	6.180.837,53
Altre spese: programmazione e realizzazione opere pubbliche/ funzioni tecniche*	258.293,33	0,00
macroaggregato 109: (codifica PDC sperimentazione)	104.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	66.315.278,00
(-) Componenti escluse (B)	-2.723.556,53	-5.724.344,40
lavoro straordinario ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente	-1.582.206,12	-5.058.557,29
di cui rinnovi contrattuali	0,00	-2.461.763,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	70.854.999,84	55.532.376,31

* A partire dall'esercizio 2019, la spesa per incentivi alle funzioni tecniche è ricompresa tra le spese di personale

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

L'Ente in occasione dell'ultima modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 631 del 23/11/2021, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale Ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - verbale n. 103 del 15/03/2021;
 - verbale n. 4 del 24/05/2021;
 - verbale n. 24 del 11/11/2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- Fondo risorse decentrate dipendenti:

- Costituzione definitiva Fondo 2020 verbale n. 2 dell' 11/05/2021
- Costituzione provvisoria Fondo 2021 verbale n. 3 dell' 11/05/2021;
- Ulteriore costituzione provvisoria del Fondo 2021 verbale n. 25 del 24/11/2021.
- Fondo risorse decentrate dirigenti:
 - Costituzione definitiva Fondo 2020 parere n. 110 del 21/04/2021
 - Costituzione definitiva Fondi 2018/2019 parere n. 109 del 21/04/2021;
 - Ulteriore costituzione definitiva Fondi 2018/2019/2020 parere n.9 del 09/06/2021;
 - Costituzione Fondo 2021 parere n. 29 del 15/12/2021.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	10.338.843,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	643.415,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	4.991.278,08
TOTALE DEBITO	=	14.686.705,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	7.436.353,92	7.212.302,82	10.338.843,17
Nuovi prestiti (+)	438.767,98	3.200.000,00	4.991.278,08
Prestiti rimborsati (-)	661.786,03	72.865,60	643.415,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.033,05	-594,05	0,00
Totale fine anno	7.212.302,82	10.338.843,17	14.686.705,70
Nr. Abitanti al 31/12	186.741	186.104	185.415
Debito medio per abitante	38,62	55,55	79,21

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	191.006,85	196.099,62	248.517,83
Quota capitale	661.786,03	72.865,60	643.415,55
Totale fine anno	852.792,88	268.965,22	891.933,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato a terzi garanzie a prima richiesta e/o simili. Nel 2021 non sono state concesse nuove garanzie, ma due proroghe come illustrato nella relazione finanziaria.

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

Si fornisce dettaglio delle garanzie prestate e i relativi accantonamenti nel risultato di amministrazione.

Le garanzie rilasciate a favore dei organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate					
Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	Realizzazione del complesso museale Casa Natale Enzo Ferrari	2.055.814,80	Fideiussione	0	298.143,72

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate					
Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione
Società Dogali	Interventi di manutenzione straordinaria all'impianto natatorio	391.484,85	Fideiussione	0	
Società Equipenta	Interventi al maneggio di proprietà del Comune di Modena	142.211,20	Fideiussione	0	
CentroSport.Madonnina	Interventi di manutenzione sull'impianto sportivo, realizzazione piscina scoperta	0,00	Fideiussione	46.074,45	
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	Adeguamento impianto antincendio, igienico e sanitario del Centro Sportivo, sostituzione della copertura in cemento amianto del fabbricato palestre, insonorizzazione acustica dei campi da calcetto coperti	192.099,38	Fideiussione	0	27.859,14
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	Realizzazione di due campi da calcetto coperti da unica struttura	29.326,68	Fideiussione	0	4.253,09
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	Progetto per la realizzazione di una palestra polivalente con spogliatoi e servizi	465.376,84	Fideiussione	0	67.491,09
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	Interventi di manutenzione all'impianto sportivo	660.475,20	Fideiussione	0	95.785,15
Spazio Coop Unimmobiliare	Interventi straordinari di ristrutturazione, efficientamento e adeguamento spazi per covid 19	672.077,76	Ipoteca	0	97.467,81
	Totale	2.553.051,91		46.074,45	591.000,00

A seguito dell'escussione della garanzia fideiussoria da parte dell'Istituto per il Credito Sportivo per il mutuo posizione 2521500 del Centro Sportivo Madonnina Soc. Coop. a.r.l. in liquidazione si è provveduto con determina dirigenziale n. 2236 del 27/10/2021 al pagamento dell'intera posizione debitoria pari a € 46.074,45 comprensiva dell'intero residuo di quota capitale;

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	SI PRIVATO

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Comparto ex AMCM: aree e beni immobili di proprietà comunale	Realizzazione di opere pubbliche e di urbanizzazione primaria e secondaria a fronte della cessione di aree e di beni immobili di proprietà del comune	Comune di Modena	01/08/2027	nessuno

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione n. 80 del 16.12.2021 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (sì/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ForModena Soc. cons. a r.l.	77,027%	sì	- € 95.120,00	Partecipazione diretta
CambiaMo S.p.A.	63,224%	sì	€ 146.574,00	Partecipazione diretta
aMo S.p.A.	45%	sì	€ 1.314.846,00	Partecipazione diretta
Farmacie Comunali di Modena S.p.A.	33,40%	sì	€ 813.127,00	Partecipazione diretta
ModenaFiere S.r.l.	14,608%	sì	-€ 1.120.319,00	Partecipazione diretta
SETA S.p.A.	11,046%	sì	€ 15.249,00	Partecipazione diretta
HERA S.p.A.(dati consolidato)	6,5193%	sì	€ 322.800.000,00	Partecipazione diretta
Banca Popolare Etica Soc.coop.p.a. (dati consolidato)	0,052%	sì	€ 10.969.000,00	Partecipazione diretta
Lepida S.c.p.A.	0,0014%	sì	€ 61.229,00	Partecipazione diretta

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CAMBIAMO S.p.A.	€ 5.097,27	€ 5.097,27	€ -	€ 222.490,33	€ 222.490,33	€ -	1
FORMODENA soc. cons. a r.l.	€ -	€ -	€ -	€ 208.839,50	€ 208.839,50	€ -	1
AMO S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ 206.610,16	€ 206.610,16	€ -	1
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	€ 10.044,79	€ 10.044,79	€ -	€ 72,77	€ 72,77	€ -	1
LEPIDA S.c.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ 116.719,00	€ 90.518,98	€ 26.200,02	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S. PAOLO e S. GEMINIANO	€ -	€ -	€ -	€ 82.407,60	€ 82.407,60	€ -	1
ASP CHARITAS	€ 41.664,06	€ 39.795,82	€ 1.868,24	€ 117.290,64	€ 117.290,64	€ -	1
FONDAZIONE CRESCI@MO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	€ 7.676,59	€ 7.676,59	€ -	€ -	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	1
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	€ 79.800,00	€ 79.800,00	€ -	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ -	1
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ 480.699,72	€ 462.258,90	€ 18.440,82	1
FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ACER	€ 130.523,60	€ 228.606,47	€ 98.082,87	€ 34.830,00	€ 88.070,79	€ 53.240,79	1
AESS	€ 619,57	€ 619,57	€ -	€ 98.577,97	€ 71.477,95	€ 27.100,02	1
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA DON LORENZO MILANI	€ -	€ -	€ -	€ 2.354,00	€ 2.354,00	€ -	1
FONDAZIONE SCUOLA MATERNA G. RAISINI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

Note:

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

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2021	CONSISTENZA FINALE 31.12.2020	CONSISTENZA FINALE DIFFERENZA
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTE CIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	38.924.619,20	38.089.387,03	835.232,17
Immobilizzazioni materiali (beni demateriali)	666.144.088,54	672.905.831,86	-6.761.743,32
Altre immobilizzazioni materiali	692.871.918,25	705.441.920,83	-12.570.002,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	133.182.170,29	103.244.383,61	29.937.786,68
Immobilizzazioni Finanziarie	180.829.351,09	181.720.183,67	-890.832,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.711.952.147,37	1.701.401.707,00	10.550.440,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	120.602,40	113.687,14	6.915,26
Crediti	67.401.865,00	71.060.812,39	-3.658.947,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.071.827,17	1.152.435,55	-80.608,38
Disponibilità liquide	133.474.870,28	119.921.141,20	13.553.729,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	202.069.164,85	192.248.076,28	9.821.088,57
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.918.320.114,02	1.898.162.934,67	20.157.179,35

Descrizione	CONSISTENZA FINALE 31.12.2021	CONSISTENZA FINALE 31.12.2020	CONSISTENZA FINALE DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO	1.656.280.442,94	1.653.424.739,22	2.855.703,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.214.717,16	22.390.779,49	4.823.937,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	85.805.121,21	90.571.976,53	-4.766.855,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	149.019.832,71	131.775.439,43	17.244.393,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.918.320.114,02	1.898.162.934,67	20.157.179,35
Conti d'ordine	65.578.392,49	54.497.361,19	11.081.031,30

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

Conciliazione Crediti / Residui attivi		RAPPRESENTAZIONE
Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 101.384.034,40
Fondo svalutazione crediti	+	€ 56.077.554,16
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 60.244,34
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 413.165,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 33.982.169,40
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (Accertamenti Titolo 6 non incassati)	+	€ 3.991.278,08
RESIDUI ATTIVI	=	€ 127.823.618,42

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

Conciliazione Debiti / Residui passivi		Rappresentazione
DEBITI	+	€ 85.805.121,21
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 9.723.036,49
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 27.608,87
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 35.672,49
Acconti	-	€ 3.439.356,60
RESIDUI PASSIVI	=	€ 72.706.009,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE (c)	€	6.416.720,15
VARIAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO (III)	-€	6.064.696,28
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE (b)	€	0,00
ALTRE RISERVE DISPONIBILI (f)	€	7.003.072,52
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC. (IV)	€	919.487,45
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI (d)	-€	6.761.743,32
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI (e)	€	1.342.863,20
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2021	€	2.855.703,72
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.855.703,72

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	98.098.174,65	
<i>Riserve</i>			
Allb da capitale	€	95.267.223,61	
Allc da permessi di costruire	€	153.987.211,35	
Alld riserve indisponibili per bene demaniale	€	666.144.088,54	
Alle altre riserve indisponibili	€	24.732.850,70	
Allf altre riserve disponibili	€	20.713.276,34	
Alll Risultato economico dell'esercizio	€	4.882.981,02	
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€	602.220.598,77	
AV Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.656.280.442,94	

Per la parte passiva, con l'applicazione del 13° correttivo Arconet, la parte del Patrimonio Netto viene riclassificata come di seguito specificato.

II)

RISERVE

a) DA RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI

In applicazione del 13° correttivo Arconet questa voce, presente nei precedenti schemi di bilancio, viene eliminata.

Le consistenze relative a questa voce trovano nuova allocazione come di seguito riportato:

- la consistenza relativa la voce “Altre riserve distintamente indicate n.a.c.” viene iscritta in una nuova voce “f ALTRE RISERVE DISPONIBILI”;
- la consistenza relativa la voce “Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo” viene iscritta in una nuova voce “Avanzi (disavanzo) portati a nuovo” cambiando quindi allocazione dal punto II a) al punto IV);

b) DA CAPITALE

L'importo non subisce variazioni.

c) PERMESSI DI COSTRUIRE

Le riserve da permessi di costruire registrano un saldo in aumento pari a 6,4 ml dovuto:

- 1) agli accertamenti 2021 relativi a titoli abilitativi edilizi (P.d.C. Fin E.4.05.01.01.001) pari a 6.589.992,32 ml;
- 2) ai rimborsi pari a 173.272,17 ml;

d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI

Le riserve registrano una riduzione di -6.761.743,32 per l'adeguamento rispetto alla consistenza dei Beni Demaniali registrata nello Stato Patrimoniale Attivo;

e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI

Registrano una variazione in aumento pari a 1.342.863,20 dovuta:

- allo storno in aumento per una quota del risultato economico di esercizio 2020 pari a 262.227,81 corrispondente al valore delle rivalutazioni registrate nel Conto Economico 2020;
- all'incremento 1.080.635,39 relativi all'aumento del valore delle Società Partecipate/Controllate che, dal 2021 (in applicazione del 13° correttivo Arconet), confluiscce direttamente nei propri fondi in contropartita dell'incremento della partecipazione a Stato Patrimoniale Attivo.

f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI.

La voce in oggetto è stata istituita dal 13° correttivo Arconet.

Sotto questo punto è confluuta la voce "ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE N.A.C." I conti registrano un aumento dovuto:

- proventi relativi da oneri per attività estrattive pari a 241.329,20
- allo storno in aumento pari a 6.761.743,32 ml per adeguamento rispetto alla consistenza registrata nello Stato Patrimoniale Attivo

III)

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Dal risultato economico dell'esercizio pari a -4.882.981,02 corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico (nel 2020 ammontava ad € +1.181.715,26)

IV)

RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Istituito dal 13° correttivo Arconet.

Sotto questo punto è confluito il conto precedentemente allocato al punto "a" "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" (602.220.598,77) e in particolare:

- + 601.301.111,32 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo"
- + 919.487,45 Utile 2020 (1.181.715,86) al netto dei 262.227,81 (quota confluuta nella riserve indisponibili)

Di seguito lo schema dello Stato Patrimoniale Passivo – Patrimonio Netto con la conciliazione in applicazione del 13° correttivo:

STATO PARTIMONIALE PASSIVO PATRIMONIO NETTO		2021	2020 (conciliato)	2020 (Rendiconto 2020)	Patrimonio Netto Scostamenti 2021-2020 (Rendiconto 2020)	Patrimonio Netto Scostamenti 2021-2020 (Conciliato)
	A)PATRIMONIO NETTO					
I	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65	98.098.174,65	0,00	0,00
II	RISERVE	960.844.650,54	952.843.737,99	1.554.144.849,31	-593.300.198,77	8.000.912,55
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI			615.011.315,14	-615.011.315,14	
	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			601.301.111,32		
	Oneri attività estrattive			705.424,81		
	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.			13.004.779,01		
b	DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61	95.267.223,61	0,00	0,00
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	153.987.211,35	147.570.491,20	147.570.491,20	6.416.720,15	6.416.720,15
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	666.144.088,54	672.905.831,86	672.905.831,86	-6.761.743,32	-6.761.743,32
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	24.732.850,70	23.389.987,50	23.389.987,50	1.342.863,20	1.342.863,20
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	20.713.276,34	13.710.203,82		20.713.276,34	7.003.072,52
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-4.882.981,02	1.181.715,26	1.181.715,26	-6.064.696,28	-6.064.696,28
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	602.220.598,77	601.301.111,32		602.220.598,77	919.487,45
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00		0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	1.656.280.442,94	1.653.424.739,22	1.653.424.739,22	2.855.703,72	2.855.703,72

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	
Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione - Allegato A1 (Totale)	83.307.592,59
Fondo crediti dubbia esigibilità - Allegato A1 (-)	56.077.554,16
Indennità di fine mandato Sindaco - Allegato A1 (-)	15.321,27
Fondo rischi ed oneri da Allegato A1 conciliato - Totale	27.214.717,16
Fondo per controversie (Contabilità economico patrimoniale)	€ 6.708.203,98
Fondo perdite partecipate (Contabilità economico patrimoniale)	€ 1.945.082,56
Fondo per altre passività potenziali (Contabilità economico patrimoniale)	€ 18.561.430,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI (Contabilità economico patrimoniale)	€ 27.214.717,16

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata sulla base dei piani di ricavo pluriennale abbinati al piano di ammortamento del cespote finanziato da contributo finalizzato.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

Descrizione	Conto Economico 2021	Conto Economico 2020	Conto Economico Scostamenti 2021-2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	234.057.572,66	221.845.090,01	12.212.482,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	261.389.060,80	251.382.519,24	10.006.541,56
Risultato della gestione caratteristica	-27.331.488,14	-29.537.429,23	2.205.941,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	11.055.651,36	10.278.421,47	777.229,89
Oneri finanziari	290.512,75	197.864,47	92.648,28
Risultato dopo la gestione patrimoniale	-16.566.349,53	-19.456.872,23	2.890.522,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	-1.021.663,71	-949.976,80	-71.686,91
Risultato dopo la gestione finanziaria	-17.588.013,24	-20.406.849,03	2.818.835,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	23.884.622,37	26.314.888,42	-2.430.266,05
Oneri straordinari	8.260.250,91	1.874.785,11	6.385.465,80
Risultato prima delle imposte	-1.963.641,78	4.033.254,28	-5.996.896,06
Imposte	2.919.339,24	2.851.539,02	67.800,22
Risultato dell'esercizio	-4.882.981,02	1.181.715,26	-6.064.696,28

Il risultato economico conseguito nel 2021 è di € -4.882.981,02 rispetto all'esercizio 2020 pari a € + 1.181.715,26.

Nonostante il risultato della gestione finanziaria riporti un dato positivo (+2.818.835,79) la componente straordinaria incide in modo rilevante sul risultato economico di esercizio.

Il risultato dopo la gestione finanziaria, che recepisce oltre al risultato della gestione caratteristica anche i proventi e gli oneri finanziari, risulta pari a -17.588.013,24, inferiore rispetto al valore dell'anno precedente, pari a -20.406.849,03, di euro + 2.818.835,78.

La gestione straordinaria 2021 sopra citata peggiora rispetto a quella dell'anno precedente

di -8.815.731,85 producendo un risultato prima delle imposte pari a -1.963.641,78 e portando così al Risultato dell'esercizio 2021 pari a -4.882.981,02.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione sono stati analizzati i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) e sono stati acquisiti dall'Ente gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Fatto riferimento al programma annuale di revisione di ANCREL scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it e all'allegata check list, l'Organo di Revisone non ha rilevato irregolarità e non ha rilievi da formulare.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nell'esercizio 2021 si sono avviate istruttorie che hanno individuato il Comune d Modena come beneficiario di contributi PNRR, contributi non accertati nell'esercizio 2021.

Pertanto, a rendiconto 2021 non si rilevano accertamenti di entrata a titolo di contributi PNRR; gli accertamenti saranno assunti nel 2022 come previsto dal bilancio di previsione 2022-2024 approvato con delibera consiliare n° 9 del 3/3/2022.

Fra gli investimenti confluiti nel programma PNRR e presenti nel PPI 2022-2024 sono presenti per € 51.212.171,33 i seguenti interventi:

- € 4.137.472,79 riguardanti la messa in sicurezza del Teatro della Scuola Carducci: progetto candidato nel 2020, valutato idoneo ma non ammesso a finanziamento con contributi statali destinati ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio. A settembre 2021 è stato pubblicato un comunicato del Ministero degli Interni che riferiva che la graduatoria sarebbe stata scorsa utilizzando contributi PNRR, quindi chiedendo agli enti di confermare l'interesse a realizzare il progetto. Confermato l'interesse dell'ente, l'8/11/2021 è stato pubblicato il decreto con lo scorrimento della graduatoria e l'assegnazione del contributo PNRR per € 3.183.114,8,46, pari al contributo richiesto nel 2020, decreto pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n°278 del 22/11/2021. Considerato il tempo intercorso dalla presentazione della candidatura il progetto è stato oggetto di revisione così da definire il progetto esecutivo da approvare nel 2022. Non sono ancora intervenute comunicazioni dal ministero per procedere con la sottoscrizione degli accordi.

- € 25.030.881,00 relativo a tre interventi inerenti la rigenerazione urbana da effettuare nelle aree Ex Fonderie ed Ex Enel: candidatura presentata a giugno 2021 per una linea di finanziamento di contributi statali destinati alla rigenerazione urbana, successivamente



finanziati anche con il ricorso a contributi PNRR: sulla Gazzetta Ufficiale del 7/1/2022 è stato pubblicato il comunicato che definiva i primi progetti valutati idonei e destinatari di contributo; al Comune di Modena è stato assegnato un contributo di € 20.000.000,00 pari al contributo massimo assegnabile e richiesto. Si è in attesa della pubblicazione del decreto che consentirà di accettare i contributi.

- € 22.043.817,54 candidati nel programma PINQUA “Programma innovativo della qualità dell’abitare”: candidatura presentata a marzo 2021, valutata idonea e destinataria del contributo richiesto per € 14.327.727,30; con il Decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibile prot. n. 383 del 7 ottobre 2021 è stato approvato l’elenco delle proposte ammesse a finanziamento previa accettazione dei termini recati dal PNRR ; il successivo decreto direttoriale del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile n°804 del 20/01/2022 “PINQuA-Ammissione definitiva a finanziamento ed erogazione acconto proposte ordinarie” costituisce titolo per l’accertamento del contributo ed approva lo schema di convenzione da sottoscrivere con il ministero entro 1/3/2022, schema approvato con la deliberazione di Giunta n° 46 del 25/2/2022.

12. CONCLUSIONI

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

L’ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Barbara de Giacomi

Luciano Tario

Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.