

COMUNE DI CONCOREZZO

Provincia di Monza e della Brianza

**Relazione
dell'Organo di
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione
– sullo schema di rendiconto*

Anno

2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

Sommario

INTRODUZIONE	1
CONTO DEL BILANCIO	2
Premesse e verifiche.....	2
Gestione Finanziaria.....	3
Fondo di cassa	3
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria Covid-19	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Concorezzo

Organo di Revisione

Verbale del 12 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, lì 12 aprile 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

INTRODUZIONE

I sottoscritti Ugo Venazio Gaspari, Giuseppe Nicosia e Filippo Arcioni nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 35 del 14 maggio 2021;

◆ ricevuta in data 7 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 34 del 6 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto Economico;

c) Stato Patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;

◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;

◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 68
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis e 5 quater Tuel	n. 20
di cui variazioni di Giunta ex art. 2 comma 3, D.L. 154/2020	n. 0
di cui variazioni responsabile servizi comunali ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 39

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 15.835 abitanti.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- nel corso del 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del D.L. n. 35/2013, convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;

I debiti fuori bilancio sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.600,04	€ 3.042,00	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 2.600,04	€ 3.042,00	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 8.171.816,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 8.171.816,61

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.501.231,33	€ 6.953.480,22	€ 8.171.816,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 198.686,81	€ 153.526,95

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2021, nell'importo di € 153.526,95 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 118/2011. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2021 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

EVOLUZIONE DELLA CASSA VINCOLATA NEL TRIENNIO				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 198.686,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 198.686,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 198.686,81	€ 250.767,60
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 295.927,46
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€198.686,81	€ 153.526,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€198.686,81	€ 153.526,95

L'Organo di Revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.953.480,22			€ 6.953.480,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.144.284,23	€ 7.573.406,37	€ 429.590,66	€ 8.002.997,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.193.675,59	€ 1.165.704,00	€ -	€ 1.165.704,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.006.405,62	€ 1.153.331,37	€ 313.700,51	€ 1.467.031,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.344.365,44	€ 9.892.441,74	€ 743.291,17	€ 10.635.732,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.159.813,45	€ 8.608.711,17	€ 1.273.187,19	€ 9.881.898,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 14.620,00	€ 14.612,13	€ -	€ 14.612,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.174.433,45	€ 8.623.323,30	€ 1.273.187,19	€ 9.896.510,49
Differenza D (D=B-C)	=	€ 169.931,99	€ 1.269.118,44	-€ 529.896,02	€ 739.222,42
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 169.931,99	€ 1.269.118,44	-€ 529.896,02	€ 739.222,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.146.354,78	€ 1.781.654,89	€ 98.477,71	€ 1.880.132,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+/-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 9.844,66	€ -	€ 9.844,66	€ 9.844,66
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.156.199,44	€ 1.781.654,89	€ 108.322,37	€ 1.889.977,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 1.156.199,44	€ 1.781.654,89	€ 108.322,37	€ 1.889.977,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.077.787,77	€ 1.360.986,79	€ 70.425,80	€ 1.431.412,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.077.787,77	€ 1.360.986,79	€ 70.425,80	€ 1.431.412,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.077.787,77	€ 1.360.986,79	€ 70.425,80	€ 1.431.412,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 921.588,33	€ 420.668,10	€ 37.896,57	€ 458.564,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.956.010,31	€ 1.639.172,24	€ 5.100,06	€ 1.644.272,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.965.883,09	€ 1.622.174,54	€ 1.548,46	€ 1.623.723,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 6.191.951,10	€ 1.706.784,24	-€ 488.447,85	€ 8.171.816,61

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

Il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2021, è stato di € 2.635.302,97, con deliberazione di Giunta n. 142 del 2 dicembre 2020.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 1, comma 859, della Legge n. 145/2018, che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. n. 33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto un prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1, dell'articolo 41, del D.L. n. 66/2014.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 3.149.805,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 1.614.805,17, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 892.638,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza W1	3.149.805,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	350.903,14
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.184.097,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) W2	1.614.805,17
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) W2	1.614.805,17
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	722.166,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) W3	892.638,78

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2021	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.657.524,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.885.095,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.299.030,89
SALDO FPV	-€ 413.934,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 722.985,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.857,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 678.128,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.657.524,52
SALDO FPV	-€ 413.934,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 678.128,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.906.215,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.211.145,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.682.822,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 7878.000,00	€ 8298.536,04	€ 7573.406,37	91,26%
Titolo II	€ 1188.075,59	€ 1271.325,06	€ 1165.704,00	91,69%
Titolo III	€ 1625.880,00	€ 1470.475,85	€ 1153.331,37	78,43%
Titolo IV	€ 1047.877,07	€ 2015.958,70	€ 1781.654,89	88,38%
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	0,00%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		231.894,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		11.040.336,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		9.993.655,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		351.824,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		14.612,13
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	(-)		0,00
			<i>912.139,01</i>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		701.836,17
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		700,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			1.613.274,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		350.903,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		372.664,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			899.707,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)		722.166,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			167.541,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.204.379,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.653.201,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.015.958,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.390.503,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.947.206,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.536.530,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	811.432,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		725.097,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		725.097,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.149.805,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	350.903,14
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.184.097,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.614.805,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	722.166,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		892.638,78

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
C_20031.10.14.120	Accantonamenti al fondo vincolato per gli enti partecipati in perdita	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Fondo contenzioso						
C_20031.10.14130	Accantonamenti al fondo rischi contenzioso e spese legali	520.000,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00
Totale Fondo contenzioso		520.000,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.14250	Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità	1.892.000,28	-722.985,47	286.248,15	565.556,57	2.020.819,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.892.000,28	-722.985,47	286.248,15	565.556,57	2.020.819,53
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						

C_20031.10.01311	Indennità fine rapporto al sindaco	2.054,80	0,00	1.254,99	0,00	3.309,79
C_20031.10.14201	Accantonamenti al fondo rinnovi contrattuali	102.100,00	0,00	63.400,00	0,00	165.500,00
C_20031.10.14205	Accantonamenti al fondo rischi passività potenziali	0,00	0,00	0,00	156.609,82	156.609,82
Totale Altri accantonamenti		104.154,80	0,00	64.654,99	156.609,82	325.419,61
Totale		2.518.155,08	-722.985,47	350.903,14	722.166,39	2.868.239,14

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20101.01.11 615	Contributi istat per censimento permanente della popolazione e delle abitazioni	F_122	Contributi istat per censimento permanente della popolazione e delle abitazioni	0,00	0,00	7.529,10	0,00	0,00	0,00	0,00	7.529,10	7.529,10
2021037	Proventi trasformazioni diritti di superficie in proprietà' fondo estinzione anticipata mutui	2021037	proventi trasformazioni diritti di superficie in proprietà' fondo estinzione anticipata mutui	61.887,63	0,00	13.738,57	0,00	0,00	0,00	0,00	13.738,57	75.626,20

2021038	Avanzo di amministrazione - fondi vincolati per la realizzazione di opere di urbanizzazione (proventi permessi di costruire)	C_04021.03.18901	Avanzo di amministrazione - fondi vincolati per la realizzazione di opere di urbanizzazione (proventi permessi di costruire)	190.000,00	190.000,00	0,00	4.052,10	131.405,43	0,00	0,00	54.542,47	54.542,47
2021055	Accantonamenti per realizz. compl. sistem. e manut. straord. attrezzature servizi religiosi	2021055	Accantonamenti per realizz. compl. sistem. e manut. straord. attrezzature servizi religiosi	25.579,63	25.579,63	17.644,89	25.579,63	0,00	0,00	0,00	17.644,89	17.644,89
2021056	Accantonamenti per eliminazione barriere architettoniche	2021056	Accantonamenti per eliminazione barriere architettoniche	79.106,60	0,00	42.808,35	0,00	0,00	0,00	0,00	42.808,35	121.914,95
40100.01.51 402	Sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive	F_67	Sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive	62.560,49	62.560,49	101.694,41	0,00	81.592,49	0,00	0,00	82.662,41	8.2662,41
40500.01.51 403	Maggiorazione contributi di costruzione per rinaturalizzazione aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	F_100	Rinaturalizzazioni e aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	0,00	0,00	15.429,27	0,00	0,00	0,00	0,00	15.429,27	15.429,27
40100.01.31 860	Contributi per permessi di costruire a scampo di opere di urbanizzazione	10052.02.51323	Realizz. sist. e manut. straord. strade, piazze, marciapiedi a scampo contributi per permessi di costruire	0,00	0,00	210.620,65	210.620,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_50	Proventi permessi di costruire	F_50	Proventi permessi di costruire	375.947,65	367.439,51	670.837,22	1.745,24	598.948,84	0,00	1.566,84	439.149,49	447.657,63
F_57	Proventi da sanzioni al codice della strada	F_57	Proventi da sanzioni al codice della strada	0,00	0,00	32.533,86	32.533,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

F_92	Contributi per emergenza sanitaria fondo per esercizio delle funzioni fondamentali	F_92	Contributi per emergenza sanitaria fondo per esercizio delle funzioni fondamentali	801.588,95	456.509,36	199.939,77	453.738,47	0,00	0,00	0,00	202.710,66	547.790,25
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1.596.670,95	1.102.088,99	1.312.776,09	728.269,95	811.946,76	0,00	1.566,84	876.215,21	1.370.797,17
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
20101.01.11 604	Contributi per emergenza sanitaria fondo misure urgenti solidarietà alimentare	12051.04. 37161	Contributi alle famiglie per emergenza sanitaria covid19 - misure urgenti di solidarietà alimentare da incremento del fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00	65.956,60	65.956,60	0,00	0,00	350,01	350,01	350,01
20101.01.11 606	Contributi per centri estivi da fondo per le politiche della famiglia	F_106	Contributi per centri estivi da fondo per le politiche della famiglia	0,00	0,00	31.708,39	31.708,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.12 633	Trasferimenti regionali iniziativa "bando estate insieme" d.g.r. n. 4889 del 14 giugno 2021	F_111	Contributi regionali iniziativa "bando estate insieme" d.g.r. n. 4889 del 14 giugno 2021	0,00	0,00	172.330,73	172.330,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021019	Contributi per emergenza sanitaria fondo per concorso erogazione compensi per prestazioni lavoro straordinario polizia locale	2021019	Contributi per emergenza sanitaria fondo per concorso erogazione compensi per prestazioni lavoro straordinario polizia locale	298,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298,19
2021026	Contributi statali per progettazione investimenti (art. 1, commi 51-58, legge n. 160/2019)	2021023	Contributi statali per progettazione investimenti (art. 1, commi 51-58, legge n. 160/2019)	0,00	0,00	13.745,43	13.745,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021028	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche	2021028	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00

2021030	Contributi regionali nell'ambito del bando distretti del commercio per la ricostruzione territoriale urbana in conto capitale (decreto direzione generale sviluppo economico n. 16452 del 23/12/2020)	2021030	Contributi regionali nell'ambito del bando distretti del commercio per la ricostruzione territoriale urbana in conto capitale (decreto direzione generale sviluppo economico n. 16452 del 23/12/2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.11611	Contributi per emergenza sanitaria fondo per esercizio delle funzioni fondamentali per agevolazioni tassa sui rifiuti	C_01041.04.08094	Agevolazioni tariffarie della tassa sui rifiuti emergenza sanitaria Covid-19 per utenze non domestiche.	0,00	0,00	116.064,72	74.073,70	0,00	0,00	0,00	41.991,02	41.991,02
20101.02.12.628	Contributi per realizzazione interventi della misura nidi gratis	12011.04.33012	Trasferimenti per asili nido per interventi misura nidi gratis	0,00	0,00	13.573,37	13.573,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.11.609	Contributi ministeriali a seguito di emergenza sanitaria per materiali librari straordinari	05021.03.22451	Materiali librari straordinari da contributi ministeriali a seguito di emergenza sanitaria	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.12.611	Contributi per abbattimento barriere architettoniche	12021.04.37481	Contributi per abbattimento barriere architettoniche	0,00	0,00	14.036,13	14.036,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_66	Trasferimenti per sostegno abitazioni in locazione	F_66	Trasferimenti per sostegno abitazioni in locazione	55.326,81	55.326,81	75.040,83	64.826,81	0,00	0,00	0,00	65.540,83	65.540,83
40200.01.31.979	Contributi regionali per dotazioni tecnico strumentali protezione civile	F_81	Contributi regionali per dotazioni tecnico strumentali protezione civile	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.31.981	Contributi regionali per intervento a sostegno del tessuto economico lombardo (Dgr n. XI/4531 del 7/4/2021)	F_89	Contributi regionali per intervento a sostegno del tessuto economico lombardo (Dgr n. XI/4531 del 7/4/2021)	0,00	0,00	34.303,81	34.303,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20101.02.12 629	Contributi a fondo perduto alle pmi nell'ambito del bando distretti del commercio per la ricostruzione territoriale urbana (decreto direzione generale sviluppo economico n. 11217 del 24/09/2020)	14021.04. 39301	Contributi a fondo perduto alle pmi nell'ambito del bando distretti del commercio per la ricostruzione territoriale urbana (decreto direzione generale sviluppo economico n. 11217 del 24/09/2020)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.12 612	Contributi per assistenza alunni con difficolta' studenti scuola secondaria 2° grado	04061.03. 33164	Assistenza alunni con difficolta' studenti scuola secondaria di secondo grado	0,00	0,00	91.398,00	91.398,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				55.625,00	55.326,81	964.362,88	712.157,84	0,00	0,00	350,01	307.881,86	308.180,05
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)												
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
2021016	Contributi da privati per emergenza sanitaria covid19	2021016	Contributi da privati per emergenza sanitaria covid19	6.533,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.533,36
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				6.533,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.533,36
<u>Altri vincoli</u>												
Totale altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.658.829,31	1.157.415,80	2.277.138,97	1.440.427,79	811.946,76	0,00	1.916,85	1.184.097,07	1.685.510,58

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)					0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)					876.215,21	1.370.797,17
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)					307.881,86	308.180,05
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)					0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)					0,00	6.533,36
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)					0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)					1.184.097,07	1.685.510,58

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40200.01.31974	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (DGR N. XI/3113 DEL 05/05/2020)	F_74	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (DGR N. XI/3113 DEL 05/05/2020)	100.000,00	400.000,00	0,00	61.418,29	0,00	438.581,71
40400.01.30300	Cessioni cimiteriali	F_53	Cessioni cimiteriali	17.519,45	114.490,00	45.415,26	3.448,20	-285,48	83.431,47
40400.02.30250	Alienazioni di potenziali edificatori, diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	F_54	Alienazioni di potenziali edificatori, diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	11.912,72	123.646,10	4.879,88	0,00	0,00	130.678,94
40500.04.51438	Altre entrate da convenzioni urbanistiche per il finanziamento di opere pubbliche	F_113	Altre entrate da convenzioni urbanistiche per il finanziamento di opere pubbliche	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
F_78	avanzo economico	F_78	avanzo economico	0,00	6.325,50	5.025,10	1.300,40	0,00	0,00
F_79	Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	F_79	Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	215.191,70	0,00	42.540,00	178.440,18	-5.788,48	0,00
Totale				344.623,87	674.461,60	97.860,24	244.607,07	-6.073,96	682.692,12
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									682.692,12

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113, del D.Lgs. n. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 231.894,61	€ 351.824,82
FPV di parte capitale	€ 1653.201,34	€ 1947.206,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 171.811,91	€ 231.894,61	€ 351.824,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 83.266,37	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 114.689,96	€ 118.641,93	€ 190.454,46
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 131.405,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 57.121,95	€ 29.986,31	€ 29.964,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 D.M. 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale nell'ultimo triennio è illustrata nella tabella seguente:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3200.446,65	€ 1653.201,34	€ 1947.206,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1190.939,68	€ 318.730,35	€ 1296.365,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2009.506,97	€ 1334.470,99	€ 650.840,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	156.786,08
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	63.633,31
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	131.405,43
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	351.824,82

**specificare

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di € 6.682.822,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.953.480,22
RISCOSSIONI	(+)	856.713,60	13.313.268,87	14.169.982,47
PAGAMENTI	(-)	1.345.161,45	11.606.484,63	12.951.646,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.171.816,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.171.816,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	911.028,93	1.382.199,02	2.293.227,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.732,45	1.431.458,74	1.483.191,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			351.824,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.947.206,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			6.682.822,48

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.222.133,07	€ 6.117.361,32	€ 6.682.822,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.161.107,62	€ 2.518.155,08	€ 2.868.239,14
Parte vincolata (C)	€ 410.554,73	€ 1.554.320,58	€ 1.685.510,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 154.115,53	€ 344.623,87	€ 682.692,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.496.355,19	€ 1.700.261,79	€ 1.446.380,64

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1204.379,63	€ 404.176,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 701.836,17	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1157.415,80					1102.088,99	€ 55.326,81	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 344.623,87									€ 344.623,87
Valore delle parti non utilizzate	€ 4211.145,52	€ 1191.576,93	€ 1892.000,28	€ 520.000,00	€ 106.154,80	€ 494.581,96	€ 298,19	€ -	€ 6.533,36	€ -
Totale avanzo di amministrazione	€ 6117.361,32	€ 1595.753,06	€ 1892.000,28	€ 520.000,00	€ 106.154,80	€ 1596.670,95	€ 55.625,00	€ -	€ 6.533,36	€ 344.623,87

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, del TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 17/03/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 16/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2490.728,00	€ 856.713,60	€ 911.028,93	-€ 722.985,47
Residui passivi	€ 1441.750,95	€ 1345.161,45	€ 51.732,45	-€ 44.857,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 689.814,86	€ 26.757,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 31.732,39	€ 10.405,29
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.438,22	€ 7.693,84
MINORI RESIDUI	€ 722.985,47	€ 44.857,05

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021	Incremento 2021
IMU/TASI	Residui iniziali	394.193,15	299.265,77	989.766,39	1.040.503,09	651.038,06	1.096.801,88	98.623,21
	Riscosso c/residui al 31.12	394.193,15	74.973,03	53.259,13	133.212,61			
	Percentuale di riscossione	100,00%	25,05%	5,38%	12,80%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	100.599,18	565.893,44	750.716,69	849.874,04	880.223,19	808.860,77	53.908,71
	Riscosso c/residui al 31.12	100.599,18	114.316,51	69.860,43	249.948,63			
	Percentuale di riscossione	100,00%	20,20%	9,31%	29,41%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.800,00	64.886,06	102.110,85	92.467,30	77.134,84	75.529,80	-12.042,96
	Riscosso c/residui al 31.12	4.800,00	3.719,20	5.368,72	8.415,14			
	Percentuale di riscossione	100,00%	5,73%	5,26%	9,10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.526,26	79.666,01	36.377,38	63.348,18	8.409,84	0,00	-35.187,01
	Riscosso c/residui al 31.12	3.526,26	75.793,18	36.862,67	63.180,17			
	Percentuale di riscossione	100,00%	95,14%	101,33%	99,73%			
Altre entrate extratributarie	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	296.110,02	39.627,08	23.517,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione							

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di proseguire con un'attenta e continua analisi dei residui attivi e passivi, nonché con un costante monitoraggio delle attività di riscossione delle entrate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 2.020.819,53.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015, dell'art. 1, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 520.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 2.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.054,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.254,99
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.309,79

Fondo rinnovi contrattuali

Per i rinnovi contrattuali del personale dipendente è stato effettuato uno specifico accantonamento di € 165.500,00.

Accantonamenti per passività potenziali

In relazione ai lavori approvati dal Condominio "De Giorgi" di Concorezzo nell'assemblea del 9 dicembre 2021, dove il Comune di Concorezzo è proprietario degli uffici e del negozio utilizzati dall'Azienda Speciale Concorezzese, è stata accantonata la somma di € 156.609,82 (€ 100.037,36 per negozio e € 56.572,46 per ufficio).

Non sono presenti altri fondi e accantonamenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.079.961,77	€ 1.354.503,43	- 725.458,34
203	Contributi agli investimenti	45.348,65	€ 35.999,97	- 9.348,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	2.310,38	-	- 2.310,38
	TOTALE	2.127.620,80	€ 1.390.503,40	- 737.117,40

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite do è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	
		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	8933.347,22
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	350.877,49
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1256.987,17
(A) TO TALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€	10541.211,88
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1054.121,19
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	1.879,05
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	1.566,35
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1053.808,49
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	312,70
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		0,00297%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	201.414,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021		€	14.612,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
4) Correzioni	-	€	18.297,63
TOTALE DEBITO al 31/12/2021	=	€	168.504,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 73.202,24	€ 201.414,57	€ 201.414,57
Nuovi prestiti (+)	€ 141.593,23	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 13.380,90	€ -	€ 14.612,13
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -18.297,63
Totale fine anno	€ 201.414,57	€ 201.414,57	€ 168.504,81
Nr. Abitanti al 31/12	15.871	15.748	15.835
Debito medio per abitante	12,69	12,79	10,64

Residuo debito al 31/12/2021	2021
CdP SpA - Realizzazione spogliatoio campo sportivo comunale Via Pio XI	€ 31.226,24
Finlombarda SpA - fondo di rotazione per soggetti che operano in campo culturale anno 2016	€ 137.278,57
Totale debito residuo al 31/12/2021	€ 168.504,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 3.110,28	€ 2.508,21	€ 1.879,05
Quota capitale	€ 13.380,90	€ -	€ 14.612,13
Totale fine anno	€ 16.491,18	€ 2.508,21	€ 16.491,18

L'Ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati. L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti concessi, a qualsiasi titolo, a organismi partecipati o ad altri enti/organismi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto, ai sensi del Decreto del MEF 07/08/2015 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 1 della Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal D.M. 01/08/2019 e dal D.M. 07/09/2020, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.149.805,38
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 1.614.805,17
- W3 (Equilibrio complessivo): € 892.638,78

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del rendiconto della gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 547.069,73	€ 274.265,73	€ 94.275,33	€ 79.701,93
Recupero evasione TARSUTIA/TARES	€ 25.138,11	€ 20.985,11	€ 9.191,48	€ 6.900,94
Recupero evasione TASI	€ 58.641,04	€ 21.736,04	€ 23.336,29	€ 18.921,28
TOTALE	€ 630.848,88	€ 316.986,88	€ 126.803,10	€ 91.722,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.080.733,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 108.837,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 603.439,98	
Residui al 31/12/2021	€ 368.456,35	34,09%
Residui della competenza	€ 313.862,00	
Residui totali	€ 682.318,35	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.156.660,24	169,52%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 377.978,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 942.532,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 122.563,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 543.374,46	
Residui al 31/12/2021	€ 276.594,30	29,35%
Residui della competenza	€ 302.644,76	
Residui totali	€ 579.239,06	
FCDE al 31/12/2021	€ 981.554,88	169,46%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2021, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2021 è pari al 29,35%. L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 169,46% dei residui totali al 31/12/2021.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 50.383,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 849.874,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 249.948,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 74.720,14	
Residui al 31/12/2021	€ 525.205,27	61,80%
Residui della competenza	€ 355.017,92	
Residui totali	€ 880.223,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 808.860,77	91,89%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2021, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2021 è pari al 61,80%. L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 91,89% dei residui totali al 31/12/2021.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 887.625,60	€ 672.986,12	€ 1.059.034,79
Riscossione	€ 887.625,60	€ 672.986,12	€ 1.059.034,79

I permessi di costruire accertati nel 2021 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in c/capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 89.919,56	€ 40.432,19	€ 42.552,27
riscossione	€ 48.975,57	€ 25.474,35	€ 31.045,47
%riscossione	54,47	63,01	72,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 89.919,56	€ 40.432,19	€ 42.552,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 30.472,35	€ 11.447,02	€ 6.381,16
entrata netta	€ 59.447,21	€ 28.985,17	€ 36.171,11
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 38.008,59	€ 28.985,17	€ 18.085,56
% per spesa corrente	63,94%	100,00%	100%
destinazione a spesa per investimenti		€ -	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Sanzioni al codice della strada	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 92.467,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.415,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.424,12	
Residui al 31/12/2021	€ 65.628,04	70,97%
Residui della competenza	€ 11.506,80	
Residui totali	€ 77.134,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 75.529,80	97,92%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31/12/2021, rispetto a quelli iniziali al 1° gennaio 2021 è pari al 70,97%.

L'incidenza percentuale del FCDE a fine esercizio è pari al 97,92% dei residui totali al 31/12/2021.

Rilevato che nel rispetto del comma 12-bis, dell'art. 142, del D.Lgs. n. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 189.436,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 63.348,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.180,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1,84	
Residui al 31/12/2021	€ 166,17	0,26%
Residui della competenza	€ 8.243,67	
Residui totali	€ 8.409,84	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

L'incidenza percentuale dei residui finali al 31 dicembre 2021, rispetto a quelli iniziali del 1° gennaio 2021 è pari al 0,26%. Il FCDE a fine esercizio è pari ad € 0,00.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021	Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, DI 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)		17.561
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		597
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, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		84.248
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 DI 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).		0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI 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, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		19.258
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		121.664

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	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")	Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
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)	0	0
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	0	0

finanze econ il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		
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)	298	298
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni 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 Ministero 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)	0	0
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		298

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
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
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 Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	65.957
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 Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	116.065
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)	31.708
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
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)	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
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	213.730
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021– Sezione 2 Spese)	214.028

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 456.509,36.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 01/03/2022)

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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)	€ 0,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 350,01
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 e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 0,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - art 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)	€ 298,19
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	€ 0,00
Anno 2020- Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - art 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)	€ 0,00
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)	€ 0,00
2020 - 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)	€ 0,00
Anno 2020 - 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)	€ 0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€ 0,00
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 2020)	€ 0,00
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)	€ 0,00
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)	€ 41.991,02
Anno 2021 - centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa 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)	€ 0,00
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	€ 0,00
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)	€ 0,00
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	€ 0,00
Totale	€ 42.639,22

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.378.947,14	€ 2.350.230,54	€ 28.716,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 188.176,34	€ 174.685,85	€ 13.490,49
103 acquisto beni e servizi	€ 5.645.065,48	€ 5.752.218,71	-€ 107.153,23
104 trasferimenti correnti	€ 861.909,29	€ 1.575.160,18	-€ 713.250,89
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 2.508,21	€ 1.879,05	€ 629,16
108 altre spese per redditi di capitale	€ 43.999,92	€ 46.000,00	-€ 2.000,08
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.756,92	€ 18.968,01	-€ 8.211,09
110 altre spese correnti	€ 130.373,66	€ 74.513,26	€ 55.860,40
TOTALE	€ 9.261.736,96	€ 9.993.655,60	-€ 731.918,64

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater, del D.L. n. 90/2014, dell'art. 1, comma 228, della Legge n. 208/2015, dell'art. 16, comma 1-bis, del D.L. n. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge n. 208/2015, comma 562, della Legge n. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 90.765,96;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 2.406.087,06;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'art. 22, comma 2, del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della Legge n. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2, dell'art. 23, del D.Lgs. n. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557-quater, della Legge n. 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.687.391,80	€ 2.350.230,54
Spese macroaggregato 103	€ 3.368,06	€ 9.505,50
Irap macroaggregato 102	€ 172.559,75	€ 147.073,11
Totale spese di personale (A)	€ 2.863.319,61	€ 2.506.809,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 457.232,54	€ 531.152,22
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 332.168,76	€ 384.733,13
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.406.087,07	€ 1.975.656,93

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha, inoltre, verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147, della Legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, Legge n. 266/2005).

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Pertanto, il presente Organo di Revisione provvederà ad asseverare i suddetti prospetti non appena verrà acquisita l'asseverazione anche da parte degli Organi di controllo degli enti e delle società controllati e partecipati mancanti.

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati, direttamente o indirettamente:

Servizio:	Servizio raccolta, smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	CEM AMBIENTE S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.660.231,30
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.660.231,30

Servizio:	Servizi idrici integrati
Organismo partecipato:	BRIANZACQUE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	40.520,31
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	40.520,31

Servizio:	Farmacia
Organismo partecipato:	ASPECON
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	6.233,26
Totale	6.233,26

Servizio:	Gestione servizi alla persona
Organismo partecipato:	OFFERTA SOCIALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.160.649,56
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	30.081,44
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.190.731,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 21 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Differenza
A	Proventi della gestione	10.520.646,62	10.846.883,63	-326.237,01
B	Costi della gestione	11.891.280,67	11.131.093,55	760.187,12
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	26.263,20	84.062,12	-57.798,92
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00	183.751,08	-183.751,08
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-489.964,04	-130.993,91	-358.970,13
	Imposte	153.772,31	155.865,22	-2.092,91
	Risultato economico di esercizio	-1.988.107,20	-303.255,85	-1.684.851,35

Il Conto Economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di € 1.988.107,20.

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.370.634,05	-284.209,92	-1.086.424,13

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2021
1.350.786,75	1.731.093,57	€ 1.691.116,43

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 25.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Aspecon	100%	€ 25.000,00

STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2021	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	101.436,51	130.470,29
Immobilizzazioni materiali	42.295.175,96	42.673.485,87
Immobilizzazioni finanziarie	7.565.944,57	6.748.301,22
Totale immobilizzazioni	49.962.557,04	49.552.257,38
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	295.261,99	572.481,44
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.193.934,04	6.998.805,02
Totale attivo circolante	8.489.196,03	7.571.286,46
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	58.451.753,07	57.123.543,84
Passivo	31/12/2021	31/12/2020
Patrimonio netto	53.833.369,41	54.046.492,88
Fondi per rischi e oneri	845.419,61	624.154,80
Debiti di finanziamento	150.207,18	201.414,57
Debiti di funzionamento	1.152.197,71	1.296.441,80
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	135.590,44	91.853,26
Altri debiti	195.403,04	53.455,89
Totale debiti	1.633.398,37	1.643.165,52
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.139.565,68	809.730,64
Totale del passivo	58.451.753,07	57.123.543,84
Conti d'ordine	2.171.941,07	1.772.290,50

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2021
- inventario dei beni mobili	31/12/2021
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021
Rimanenze	31/12/2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	2.291.317,70	2.020.819,53
Crediti stralciati dal conto del bilancio	1.008.670,33	1.008.670,33
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al 2021	549.711,00	0,00
TOTALE	3.849.699,03	3.029.489,86

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 2.020.819,53 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2021
Totale residui attivi	2.293.227,95
- Svalutazione crediti	2.020.819,53
+ SP A.C.II 4a) iva a credito	44.971,00
- Conti correnti postali	22.117,43
+ Crediti stralciati	718.670,81
- FCDE crediti stralciati	718.670,81
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	295.261,99

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	8.171.816,61	6.953.480,22	+1.218.336,39
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	8.171.816,61	6.953.480,22	+1.218.336,39
Altri depositi bancari e postali	22.117,43	45.324,80	-23.207,37
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.193.934,04	6.998.805,02	+1.195.129,02

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	0,00
II	Riserve	48.221.821,08	45.145.321,59	3.076.499,49
b	<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.534.460,85	1.803.231,79	731.229,06
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	36.255.306,69	36.597.441,48	-342.134,79
e	<i>indisponibile per i beni culturali</i>			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.098.044,19	2.096.649,76	1.001.394,43
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.988.107,20	-303.255,85	-1.684.851,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.604.771,61	0,00	-1.604.771,61
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		53.833.369,41	54.046.492,88	-213.123,47

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	Risultato economico dell'esercizio	-€	1988.107,20
+	Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	957.340,38
+	Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	810.580,35
+	Allineamento partecipazioni non incluse in amministrazioni pubbliche	€	7.063,00
Variazione al patrimonio netto		-€	213.123,47

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
Fondo contenzioso	€	520.000,00
Fondo rinnovi contrattuali CCNL	€	165.500,00
Altri accantonamenti	€	159.919,61
TOTALE	€	845.419,61

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

	Importi al 31.12.2021
S.P. P. TOTALE DEBITI	1.633.398,38
S.P. P. D1	150.207,18
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 – macro 7)	0,00
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso macro1)	0,00
RESIDUI CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA (tit 5)	0,00
IVA vendite in sospensione / differita	0,00
TOTALE	1.483.191,19
Residui passivi	1.483.191,19
Differenza	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e dei risconti:

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIAZIONI
Ratei passivi	127.089,82	112.805,45	+14.284,37
Risconti passivi	2.012.475,86	696.925,19	+1.315.550,67
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.180.690,38	519.781,84	+660.908,54
Concessioni pluriennali	283.995,23	177.143,35	+106.851,88
Altri risconti passivi	547.790,25	0,00	+547.790,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.139.565,68	809.730,64	+1.329.835,04

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile negli anni successivi.

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e, in particolare, risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto 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

UGO VENANZIO GASPARI

GIUSEPPE NICOSIA

FILIPPO ARCIONI