

**Comune di Seregno****Organo di revisione****Verbale n. 3 del 19 aprile 2022****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione fa presente di non aver potuto disporre per intero del termine previsto dal TUEL per redigere la presente relazione affinché il Consiglio Comunale possa approvare il rendiconto 2021 entro i termini di legge garantendo il termine di 20 giorni prima del Consiglio Comunale per il deposito degli atti a disposizione dei Consiglieri;

Tutto ciò però non ha inficiato in alcun modo il lavoro effettuato dal Collegio poiché l'Organo di controllo ha iniziato ad effettuare i controlli già sulla documentazione che l'Ufficio Ragioneria stava predisponendo per la Giunta Comunale.

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:

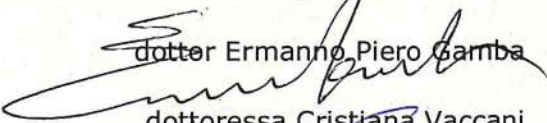
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti responsabili ai sensi dell'art. 49 del TUEL;


**approva**

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 Seregno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seregno, lì 19 aprile 2022

L'Organo di revisione

  
dottor Ermanno Piero Gamba

  
dottoressa Cristiana Vaccani

  
dottor Mario Cesare Lissoni

# COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e 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

DOTTOR ERMANNO PIERO GAMBA

DOTTORESSA CRISTIANA VACCANI

DOTTOR MARIO CESARE LISSONI

## Sommarario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	18
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
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 da Covid-19 e certificazione	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
STATO PATRIMONIALE	33
CONTO ECONOMICO	36
RÉLAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37




## INTRODUZIONE

I sottoscritti dottor **Ermanno Piero Gamba**, dottoressa **Cristiana Vaccani** e dottor **Cesare Mario Lissoni**, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 34 del 28 marzo 2019;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 14 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 27 del 08/06/2018.

### 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 art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 8 aprile 2021, con la quale sono state approvate, quale operazione propedeutica alla definizione del conto del bilancio dell'esercizio 2020, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 2020, di cui all'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 7 settembre 2021 di prelevamento dal fondo di riserva;
- le determinazioni dirigenziali n. 314 del 6 maggio 2021, n. 504 del 8 luglio 2021, n. 601 del 2 agosto 2021 e n. 929 del 12 novembre 2021 di approvazione, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lettera c), del D.Lgs. 267/2000, di una variazione di bilancio riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate;

- le deliberazioni della Giunta Comunale n. 60 del 10 giugno 2021, n. 97 del 29 luglio 2021 e n. 111 del 1 ottobre 2021 con la quale sono state adottate, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivate, variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2021-2023, successivamente ratificate con le deliberazioni del Consiglio Comunale rispettivamente n. 39 del 29 giugno 2021, n. 48 del 27 settembre 2021 e n. 52 del 3 novembre 2021;
  - la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 27 luglio 2021, con la quale è stata approvata apposita variazione al bilancio di previsione per il triennio 2020-2023, costituente l'assestamento generale del medesimo bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, dando contestualmente atto, ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 193, comma 2, del medesimo D.Lgs. 267/2000, del permanere degli equilibri generali di bilancio;
  - le determinazioni dirigenziali n. 571 del 29 luglio 2021, n. 943 del 16 novembre 2021, n. 999 del 29 novembre 2021, n. 1001 del 30 novembre 2021, n. 1204 del 29 dicembre 2021, n. 1205 del 29 dicembre 2021, n. 1209 del 29 dicembre 2021, n. 1210 del 30 dicembre 2021 e n. 1213 del 30 dicembre 2021 con le quali sono state approvate variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione per il triennio 2020-2023 e gli stanziamenti correlati;
  - le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 40 del 29 giugno 2021, n. 41 del 29 giugno 2021, n. 61 del 29 novembre 2021 con la quale sono state approvate ulteriori variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2021-2023;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Seregno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 45.043 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 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;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione



specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Quote di avanzo vincolato applicate:

- quota vincolata ex-lege: 2.016.574,67 euro
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti: 971.107,21 euro
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: 1.464.760,00 euro

- 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- l'ente non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% di copertura delle spese con le entrate
Refezione scolastica	65.506,10	226.500,00	160.993,90	29%
Pre e post scuola	64.819,74	96.348,89	31.529,15	67%
Centro estivo ricreativo	82.421,14	179.132,52	96.711,38	46%
Utilizzo sale comunali	6.176,00	167.708,36	161.532,36	4%
Utilizzo impianti sportivi	46.015,69	239.841,70	193.826,01	19%
Asilo nido	191.230,00	233.357,65	42.127,65	82%
Assistenza domiciliare anziani e disabili	64.306,49	121.669,56	57.363,07	53%
Pasto caldo	-	17.302,49	17.302,49	0%
Trasporto utenti disabili e CSE	19.902,30	760.259,53	740.357,23	3%
Centro diurno disabili CDD	402.523,65	530.852,34	128.328,69	76%
<b>TOTALE</b>	<b>942.901,11</b>	<b>2.572.973,04</b>	<b>1.630.071,93</b>	<b>37%</b>

- l'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio, a seguito sentenza della Corte d'Appello di Milano, prima sezione civile, n. 3130 depositata in data 28/10/2021, r.g. 1175/2016, per euro 3.411.188,12 detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

### **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)	€ 45.990.514,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 45.990.514,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.783.493,18	€ 41.754.786,54	€ 45.990.514,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35

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	+	€ 2.435.047,86	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.435.047,86	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.771.912,14	€ 6.194.874,21	€ 3.143.715,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.067.399,66	€ 3.729.799,69	€ 4.550.248,43
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.139.560,34	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Rettifiche effettuate	+	€ 545.800,03		
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35

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:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 41.754.786,54			€ 41.754.786,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ 23.978.137,78	€ 17.771.602,34	€ 6.789.580,30	€ 24.561.182,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.628.346,14	€ 6.486.919,56	€ 681.540,57	€ 7.168.460,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.820.845,62	€ 6.927.105,51	€ 1.718.381,34	€ 8.645.486,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 43.427.329,54</b>	<b>€ 31.185.627,41</b>	<b>€ 9.189.502,21</b>	<b>€ 40.375.129,62</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 50.143.630,22	€ 28.685.145,97	€ 6.834.858,88	€ 35.520.004,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 17.700,00	€ 17.648,11	€ 0,00	€ 17.648,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 50.161.330,22</b>	<b>€ 28.702.794,08</b>	<b>€ 6.834.858,88</b>	<b>€ 35.537.652,96</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 6.734.000,68</b>	<b>€ 2.482.833,33</b>	<b>€ 2.354.643,33</b>	<b>€ 4.837.476,66</b>
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)	+	€ 418.000,00	€ 418.000,00	€ 0,00	€ 418.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 120.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 6.436.000,68</b>	<b>€ 2.780.833,33</b>	<b>€ 2.354.643,33</b>	<b>€ 5.135.476,66</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.467.680,74	€ 3.143.410,79	€ 186.999,13	€ 3.330.409,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 83.000,00	€ 83.000,00	€ 0,00	€ 83.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 120.000,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.670.680,74</b>	<b>€ 3.346.410,79</b>	<b>€ 186.999,13</b>	<b>€ 3.633.409,92</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.670.680,74</b>	<b>€ 3.346.410,79</b>	<b>€ 186.999,13</b>	<b>€ 3.633.409,92</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.980.211,56	€ 3.067.542,16	€ 722.583,37	€ 3.790.125,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 83.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.063.211,56</b>	<b>€ 3.067.542,16</b>	<b>€ 722.583,37</b>	<b>€ 3.790.125,53</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.063.211,56</b>	<b>€ 3.067.542,16</b>	<b>€ 722.583,37</b>	<b>€ 3.790.125,53</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 5.810.530,82</b>	<b>-€ 139.131,37</b>	<b>-€ 535.584,24</b>	<b>-€ 674.715,61</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.361.423,40	€ 4.661.791,49	€ 55.947,89	€ 4.717.739,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.976.667,88	€ 4.334.934,33	€ 607.837,73	€ 4.942.772,06
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 28.893.010,56</b>	<b>€ 2.968.559,12</b>	<b>€ 1.267.169,25</b>	<b>€ 45.990.514,91</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 - 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22,40 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 200.976,61.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 17.690.132,34. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 8.001.816,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 6.760.626,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.690.132,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.055.664,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.632.651,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>8.001.816,05</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	8.001.816,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.241.189,17
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>6.760.626,88</b>

### **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	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.797.798,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.977.492,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 20.770.392,83
SALDO FPV	-€ 6.792.900,13
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.466.192,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.791.575,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 896.204,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.429.177,89
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.797.798,60
SALDO FPV	-€ 6.792.900,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.429.177,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.685.233,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.151.011,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 37.411.966,35</b>

\*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	€ 23.791.606,51	€ 24.233.215,74	€ 17.771.602,34	73,3%
Titolo II	€ 8.401.034,93	€ 8.081.871,43	€ 6.486.919,56	80,3%
Titolo III	€ 10.663.353,30	€ 10.994.680,83	€ 6.927.105,51	63,0%
Titolo IV	€ 4.008.414,40	€ 3.654.293,94	€ 3.143.410,79	86,0%
Titolo V	€ 83.000,00	€ 83.000,00	€ 83.000,00	100,0%

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata:	(+)	2.023.888,67
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.309.768,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	36.273.069,03
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.349.978,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	17.648,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>7.692.961,28</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.110.392,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	418.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>11.101.353,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.005.664,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.353.370,89
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>5.742.318,18</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	1.703.650,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.038.668,18</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.574.841,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.953.604,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.737.293,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	418.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.958.546,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.420.414,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>6.588.778,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.279.280,67
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.259.497,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	462.460,83
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.721.958,70</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>17.690.132,34</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.055.664,73
Risorse vincolate nel bilancio		8.632.651,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>8.001.816,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.241.189,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.760.626,88</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.101.353,80</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.110.392,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.005.664,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.703.650,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	4.353.370,89
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>928.275,66</b>

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/ N <sup>s</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto di bilancio (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
20031008 Fondo contenzioso		2.893.526,19	2.520.000,00	89.350,00	1.583.650,00	2.046.526,19
20032002 Fondo rischi		1.210.973,81	1.050.000,00	50.000,00		210.973,81
Totale Fondo contenzioso		4.104.500,00	3.570.000,00	139.350,00	1.583.650,00	2.257.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3</sup>						
20021001 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente		11.680.962,09		783.045,73		12.464.007,82
20022001 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di conto capitale		556.099,77			462.460,83	93.638,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.237.061,86		783.045,73	462.460,83	12.557.646,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti <sup>4</sup>						
1031011 Polizze assicurative		62.540,64				62.540,64
1041005 Spese funzionamento servizio gestione entrate tributarie: aggi di riscossione		60.531,12				60.531,12
1041009 Oneri straordinari della gestione: sgravi ed esenzioni		522.589,00	50.000,00		50.000,00	522.589,00
20031009 Fondo accantonamento maggiori oneri contrattuali		93.000,00		130.000,00		223.000,00
20031011 Fondo indennità fine mandato Sindaco		8.218,40		3.269,00	70.000,00	11.487,40
1111006 Utenze uffici comunali						70.000,00
Totale Altri accantonamenti		746.879,16	50.000,00	133.269,00	120.000,00	950.148,16
<b>Totale</b>		<b>17.088.441,02</b>	<b>3.620.000,00</b>	<b>1.055.664,73</b>	<b>1.241.189,17</b>	<b>15.765.294,92</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
5	Avanzo Amministrazione vincolato di parte corrente (TRATTAMENTO ACCESSORIO)		Trattamento accessorio	137.688,69	137.688,69		65.974,08	57.051,49	9.297,25		14.663,12	23.960,37
5	Avanzo Amministrazione vincolato di parte corrente (AVANZO FORMAZIONE PERSONALE)	1101008	Formazione addestramento personale comunale	43.628,17	43.628,17		1.320,00				42.308,17	42.308,17
20000032	Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali	1041008	Oneri e sgravi tributari: agevolazioni TARI e IMU	407.059,00	407.059,00		399.703,00	90.694,55			7.356,00	7.356,00
20000032	Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali (FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 2021)	12051049	Contributi economici a famiglie bisognose	1.143.729,26	1.143.729,26	614.511,12	519.767,56		45.617,95	42.450,00	1.280.972,82	1.326.540,77
20000290	Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche edifici privati (AVANZO VINCOLATO BARRIERE ARCHITETTONICHE SPESE INVESTIMENTO 2021)	10052029	Mantenimento straordinaria piano strade -	90.694,55	90.694,55			90.694,55				
30000080	Proventi da gestione e tutela ambiente urbano (PROVENTI DA IMPIANTI DI RISCALDAMENTO 2021)	9051021	Interventi per l'ecologia: prestazioni di servizi impiantistici	281.152,11	15.000,00	68.166,00	19.617,28	15.000,00			48.548,72	314.700,83
30000600	Violazione norme in materia di circolazione stradale - famiglie	3012017	Acquisto attrezzature e impianti -	235.028,83	173.000,00	105.103,70	188.103,70	76.136,76			13.863,24	75.892,07
30000601	Violazione norme in materia di circolazione stradale - imprese (CODICE DELLA STRADA DI PARTE CORRENTE)	10051015	Mantenimento strade, parcheggi, impianti semaforici e verde - vizio: prestazione di servizi	294.373,28		315.311,30	306.487,15			354,31	9.178,26	304.551,54
30599009	Fondi per l'innovazione (articolo 113, comma 4, D.Lgs. 50/2016)	1082003	Sviluppo S.I.C. -	5.775,00	5.775,00	13.452,17					19.227,17	19.227,17
400000170	Oneri di urbanizzazione primaria e svincolo rinfatti per riasse permessi a costruire, sanzioni forfettarie	10052029	Mantenimento straordinaria piano strade -			1.468.262,99	441.695,41	436.435,98	115.542,77		590.131,60	474.588,83
40000190	Contributo costo di costruzione per riasse permessi a costruire	9022001	Fondo aree verdi	8.432,50								8.432,50
40000200	Oneri di urbanizzazione secondaria per riasse permessi a costruire	1062022	Fondo realizzazione, manutenzione, ristrutturazione impianti, atrezz. di interesse comune per servizi religiosi ed acquaz. relat. aree (L.R. 12/05) OO.UU.	6.003,64								6.003,64
40000300	Oneri e costo costruzione condono edilizio Legge 47/1985	8012056	Costi di demolizione condono edilizio	58.045,71								58.045,71
Totale vincoli derivanti dalla legge (VI)				2.712.610,74	2.584.807,08	2.584.807,08	1.942.668,18	675.318,78	60.627,57		2.026.199,10	2.661.607,60







Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)										
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
5	Avanzo Amministrazione vincolato di parte corrente (PROGETTO KOSOVO)	12051106	Contributi per rifugiati del Kosovo e fabbrica serba Zastava	9.660,30					9.660,30	
5	Avanzo Amministrazione vincolato di parte corrente	12061004	Morosità incolpevole e mobilità nel settore della locazione - quota regionale	9.422,14					9.422,14	
8	Avanzo Amministrazione vincolato di conto capitale (ATTRIBUITO DALL'ENTE)	1052015	Acquisto ex Clinica Santa Maria	1.456.446,00		365.886,00	1.059.735,80		30.824,20	
8	Avanzo Amministrazione vincolato di conto capitale	8022027	Piano ristrutturazione alloggi Erp - capitale				8.500,96		8.500,96	
10	Avanzo di amministrazione accantonato (SENTENZA CRU16)	5022050	Spese per realizzazione Auditorium -	3.500.000,00					3.500.000,00	
20000066	Donazioni da famiglie emergenza pandemica COVID-19 - Ord. Prot. Civile 658/2020 (2021 DONAZIONI COVID)	12051098	Interventi di solidarietà alimentare-Ordinanza Protezione Civile n. 658	8.314,00		400,00		19.483,43	8.714,00	
40000090	Contributo regionale per Contratto di Quartiere - Lazzaretto (VIDEOSORVEGLIANZA)	3012003	Videosorveglianza quartiere Lazzaretto	1.020,15					1.020,15	
50000030	Alienazione titoli mobilitati Nobili (ALIENAZIONE TITOLI)	12013001	Acquisizione titoli mobiliari Nobili			83.000,00			83.000,00	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>4.984.862,59</b>		<b>83.400,00</b>	<b>365.886,00</b>	<b>1.068.236,76</b>	<b>19.483,43</b>	<b>3.662.124,22</b>
Altri vincoli										
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>										
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>8.840.742,77</b>		<b>10.334.493,45</b>	<b>7.199.901,86</b>	<b>2.486.160,14</b>	<b>65.353,80</b>	<b>8.706.249,34</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	73.597,78
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>73.597,78</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1=I-1-m/1)	1.952.601,32
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2=I-2-m/2)	3.048.089,90
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3=I-3-m/3)	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4=I-4-m/4)	3.651.960,34
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5=I-5-m/5)	
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>8.632.651,56</b>





**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 re-imputazione 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 riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.023.888,67	€ 1.349.978,25
FPV di parte capitale	€ 11.953.604,03	€ 19.420.414,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.474.404,00	€ 2.023.888,67	€ 1.349.978,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 475.150,89	€ 1.340.587,95	€ 470.525,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 491.959,78	€ 464.303,12	€ 574.332,36
- 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***	€ 34.107,46	€ -	€ 22.450,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 303.529,13	€ 7.797,07	€ 168.269,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 164.567,27	€ 200.658,24	€ 109.311,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.089,47	€ 5.089,47	€ 5.089,47
- 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	€ -	€ 5.452,82	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrata esigibile

- tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione 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 è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.663.851,84	€ 11.953.604,03	€ 19.420.414,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 659.147,10	€ 3.371.455,87	€ 9.668.203,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.211.252,67	€ 7.788.696,09	€ 8.958.759,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 793.452,07	€ 793.452,07	€ 793.452,07
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	---

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 37.411.966,35, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				41.754.786,54
RISCOSSIONI	(+)	9.432.449,23	39.073.829,69	48.506.278,92
PAGAMENTI	(-)	8.165.279,98	36.105.270,57	44.270.550,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			45.990.514,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			45.990.514,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.675.094,50	12.664.883,85	22.339.978,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.312.489,71	8.835.644,37	10.148.134,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.349.978,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			19.420.414,58
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>37.411.966,35</b>

Nei residui attivi sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.877.242,86	€ 38.836.245,77	€ 37.411.966,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.862.329,33	€ 17.088.441,02	€ 15.765.294,92
Parte vincolata (C)	€ 2.604.993,38	€ 4.789.954,51	€ 9.586.306,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 770.675,82	€ 1.787.330,04	€ 302.919,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.639.244,33	€ 15.170.520,20	€ 11.757.445,92

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.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., 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**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 7.487.395,76	€ 7.487.395,76								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 338.066,19	€ 338.066,19								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.620.000,00		€ -	€ -	€ 3.620.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.452.441,88					€ 2.016.574,67	€ 961.685,07	€ -	€ 1.474.182,14	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.787.330,04									€ 1.787.330,04
Valore delle parti non utilizzate	€ 21.151.011,90	€ 6.794.269,99	€ -	€ -	€ 13.468.441,02	€ 696.036,07	€ 181.584,37	€ -	€ 10.680,45	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 38.836.245,77</b>	<b>€ 14.619.731,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.088.441,02</b>	<b>€ 2.712.610,74</b>	<b>€ 1.143.269,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.484.862,59</b>	<b>€ 1.787.330,04</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis 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 24 del 22 marzo 2022 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 24 del 22 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.432.926,11	€ 9.432.449,23	€ 9.675.094,50	-€ 2.325.382,38
Residui passivi	€ 10.373.974,18	€ 8.165.279,98	€ 1.312.489,71	-€ 896.204,49

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	€ 3.448.238,93	€ 621.977,40
Gestione corrente vincolata	€ 18.160,10	€ 145.886,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 185.163,77	€ 89.894,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 14.593,35
Gestione servizi c/terzi	€ 140.012,30	€ 23.852,39
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 3.791.575,10</b>	<b>€ 896.204,49</b>

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		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI/ICI	Residui iniziali	€ 11.101.030,75	€ 3.418.466,04	€ 2.081.728,30	€ 3.050.187,35	€ 3.560.685,56	€ 4.324.182,70	€ 3.890.162,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.130.276,31	€ 3.002.435,34	€ 538.602,26	€ 718.790,16	€ 994.149,17		
	Percentuale di riscossione	73,24%	87,83%	25,87%	23,57%	27,92%		
Tarsu - Tia - Tari - Tares	Residui iniziali	€ 4.972.863,04	€ 2.001.234,60	€ 2.292.069,79	€ 2.928.970,52	€ 5.750.066,73	€ 4.606.035,43	€ 3.371.674,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.046.128,82	€ 326.392,93	€ 274.075,07	€ 227.576,18	€ 2.139.373,32		
	Percentuale di riscossione	81,36%	16,31%	11,96%	7,77%	37,21%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 391.174,40	€ 2.226.377,48	€ 1.939.737,78	€ 2.360.588,57	€ 3.460.209,45	€ 3.991.499,68	€ 3.730.551,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 89.791,07	€ 996.376,43	€ 125.250,54	€ 200.692,39	€ 428.805,51		
	Percentuale di riscossione	22,95%	44,75%	6,46%	8,50%	12,39%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 353.280,50	€ 653.348,49	€ 1.261.257,89	€ 1.300.057,96	€ 1.505.764,52	€ 829.712,24	€ 732.079,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169.794,00	€ 63.790,28	€ 110.224,22	€ 132.962,71	€ 158.624,32		
	Percentuale di riscossione	48,06%	9,76%	8,74%	10,23%	10,53%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 344.361,27	€ 516.341,87	€ 297.880,07	€ 702.654,04	€ 713.930,87	€ 381.134,56	€ 11.878,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 103.695,77	€ 237.041,23	€ 51.717,92	€ 114.265,43	€ 160.403,13		
	Percentuale di riscossione	30,11%	45,91%	17,36%	16,26%	22,47%		

### **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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.557.646,76.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.282.563,82 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.878.727,18, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.257.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri

f

derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono state calcolate passività potenziali per un importo complessivo di euro 2.257.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 534.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 139.350,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
- Euro 1.583.650,00 accantonati in sede di rendiconto 2021

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che tali accantonamenti siano stati effettuati tenendo conto dei rischi come evidenziati da apposito prospetto dell'avvocatura comunale e risultino adeguati.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussistendone i presupposti non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 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	€ 8.218,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.269,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.487,40</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 223.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Nel risultato di amministrazione sono stati accantonati ulteriori fondi, nel dettaglio seguente:

- ✓ per € 522.589,00 al fondo rischi di parte corrente per l'eventuale restituzione dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni a seguito delle conseguenze interpretative di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 10 gennaio 2018 e dei successivi interventi normativi in materia a opera della legge 30 dicembre 2018, n. 145;
- ✓ per € 60.531,12 al fondo di parte corrente per l'eventuale necessità di sostenere aggi di riscossione su entrate pregresse, a seguito di recupero delle stesse per via coattiva;
- ✓ per € 62.540,64 al fondo di parte corrente per l'eventuale corresponsione alle compagnie assicurative di oneri a titolo di franchigia contrattuale su sinistri non ancora definiti;
- ✓ per € 70.000,00 al fondo di parte corrente per potenziali conguagli di utenze.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha iscritto in bilancio il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.089.216,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.168.337,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.483.110,53	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 36.740.664,17</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 3.674.066,42</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	<b>€ 3.239,07</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 3.670.827,35</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 3.239,07</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,88%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 94.849,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 17.648,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 77.201,40</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 319.253,56	€ 160.524,47	€ 94.849,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 158.729,09	-€ 65.674,96	-€ 17.648,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 160.524,47</b>	<b>€ 94.849,51</b>	<b>€ 77.201,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	45.441	45.043	45.221
Debito medio per abitante	3,53	2,11	1,71



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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 4.516,15	€ 3.854,29	€ 3.239,07
Quota capitale	€ 158.729,09	€ 65.674,96	€ 17.648,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 163.245,24</b>	<b>€ 69.529,25</b>	<b>€ 20.887,18</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.500.000,00 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 15.664,85	€ 12.469,90	€ 3.411.188,12
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 20.692,77	€ -	
<b>Totale</b>	<b>€ 36.357,62</b>	<b>€ 12.469,90</b>	<b>€ 3.411.188,12</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.411.188,12.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue con applicazione avanzo di amministrazione accantonato per euro 3.500.000,00.

## **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 L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 17.690.132,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.001.816,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.760.626,88

**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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.956.773,15	€ 557.082,31	€ 664.876,94	€ 3.838.774,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 152.587,66	€ 27.062,92	€ 80.857,10	€ 440.714,14
<b>TOTALE</b>	€ 2.109.360,81	€ 584.145,23	€ 745.734,04	€ 4.279.488,91

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.711.444,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 353.753,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 291.288,36	
Residui al 31/12/2021	€ 3.066.402,67	82,62%
Residui della competenza	€ 1.525.215,58	
Residui totali	€ 4.591.618,25	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.243.971,18	92,43%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di euro 816.027,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU - TASI - ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.270.495,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 308.487,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 130.210,49	
Residui al 31/12/2021	€ 2.831.797,84	86,59%
Residui della competenza	€ 1.399.690,84	
Residui totali	€ 4.231.488,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.890.162,86	91,93%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 127.192,19 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	€ 440.948,82	
Residui riscossi nel 2021	€ 45.266,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161.077,87	
Residui al 31/12/2021	€ 234.604,83	53,20%
Residui della competenza	€ 125.524,74	
Residui totali	€ 360.129,57	
FCDE al 31/12/2021	€ 353.808,32	98,24%

### **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	€ 1.741.989,47	€ 832.198,75	€ 1.468.262,99
Riscossione	€ 1.104.238,81	€ 620.454,40	€ 1.464.145,35

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 570.000,00	32,72%
2020	€ 505.000,00	60,68%
2021	€ 418.000,00	28,47%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.125.021,75	€ 1.047.501,37	€ 2.346.771,63
riscossione	€ 437.618,58	€ 326.964,37	€ 303.997,29
%riscossione	38,90	31,21	12,95

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.125.021,75	€ 1.047.501,37	€ 2.346.771,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 410.000,00	€ 430.000,00	€ 1.429.942,04
spese di riscossione	€ 40.000,00	€ 35.000,00	€ 76.000,00
entrata netta	€ 675.021,75	€ 582.501,37	€ 840.829,59
entrata netta ridotta al 50%	€ 337.510,88	€ 291.250,69	€ 420.414,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 349.110,46	€ 252.081,66	€ 351.258,80
% per spesa corrente	51,72%	43,28%	41,78%
destinazione a spesa per investimenti	€ 16.027,05	€ 39.169,03	€ 69.156,00
% per Investimenti	2,37%	6,72%	8,22%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.460.209,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 428.805,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.082.678,60	
Residui al 31/12/2021	€ 1.948.725,34	56,32%
Residui della competenza	€ 2.042.774,34	
Residui totali	€ 3.991.499,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.730.551,36	93,46%

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 625.058,89 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	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.508.649,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 166.695,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 787.086,30	
Residui al 31/12/2021	€ 554.867,70	36,78%
Residui della competenza	€ 303.601,91	
Residui totali	€ 858.469,61	
FCDE al 31/12/2021	€ 732.079,42	85,28%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse come ristori specifici di spesa:

- 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 DI n. 73/2021 Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) pari ad euro 189.172,00
- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) pari ad euro 275.297,00
- 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) pari ad euro 86.883,00

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 non ha registrato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 come ristori specifici di spesa.

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 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha 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)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 112, 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)	
Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - 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 Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 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)	
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)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
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)	189.172
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)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 settembre 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>189.172</b>



L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021 pari ad euro 388.066,19.

**Spese correnti**

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




Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.019.844,96	8.289.393,11	269.548,15
102	imposte e tasse a carico ente	526.667,64	535.338,79	8.671,15
103	acquisto beni e servizi	18.192.429,55	19.048.055,31	855.625,76
104	trasferimenti correnti	6.873.014,20	7.495.720,91	622.706,71
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	3.854,29	3.239,07	- 615,22
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	177.408,31	491.766,50	314.358,19
110	altre spese correnti	432.766,30	409.555,34	- 23.210,96
<b>TOTALE</b>		<b>34.225.985,25</b>	<b>36.273.069,03</b>	<b>2.047.083,78</b>

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.345.396,58	3.565.078,68	219.682,10
203	Contributi agli investimenti	127.876,97	373.238,17	245.361,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	47.014,36	20.229,35	- 26.785,01
<b>TOTALE</b>		<b>3.520.287,91</b>	<b>3.958.546,20</b>	<b>438.258,29</b>

### **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. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.315.418,89;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 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 euro 66.525,63;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata, impegnati nell'anno 2021 rispettano il limite di cui all'art.23, c.2, D.Lgs.75/2017, aumentato in applicazione a quanto disposto dall'art.33 del D.L. 34/2019, convertito con modificazione in L.58/2019;

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia al di sotto del valore soglia per fascia demografica di appartenenza e pertanto è tra i comuni "virtuosi".

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 8.425.398,87	€ 8.289.393,11
Spese macroaggregato 103	€ 95.049,85	
Irap macroaggregato 102	€ 481.113,48	€ 535.338,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese per personale in convenzione BrianzaBiblioteche	€ 9.762,75	€ 14.947,10
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.011.324,95</b>	<b>€ 8.839.678,91</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.695.926,06	€ 2.046.093,68
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 7.315.398,89</b>	<b>€ 6.793.585,23</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

### 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 di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### 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 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 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.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 i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Con riferimento all'Asseverazione dell'Organo di Revisione in particolare alla costituzione di apposito fondo di accantonamento relativo a crediti segnalati da alcune società, si precisa che il fondo non contiene l'accantonamento relativo alla fattura di AEB SpA n. 1019 del 23.12.2021, per un imponibile di euro 140.014,51 in quanto non riconosciuta e rifiutata dall'Ente.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28 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 o partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 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 allegati alla relazione sulla gestione.



**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Ente non ha ricevuto nel 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 risorse relativi al PNRR.

**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:

	Consistenza finale 2020	Variazioni	Consistenza finale 2021
<b>Attivo</b>			
Immobilizzazioni immateriali	313.653,62	48.421,04	362.074,66
Immobilizzazioni materiali	130.299.162,71	-1.367.577,33	128.931.585,38
Immobilizzazioni finanziarie	162.974.518,08	5.465.474,02	168.439.992,10
<b>totale immobilizzazioni</b>	<b>293.587.334,41</b>	<b>4.146.317,73</b>	<b>297.733.652,14</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	9.739.692,60	-349.809,24	9.389.883,36
Disponibilità liquide	41.872.777,70	4.516.849,44	46.389.627,14
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>51.612.470,30</b>	<b>4.167.040,20</b>	<b>55.779.510,50</b>
Ratei e Risconti	4.124,49	-824,91	3.299,58
<b>Totale Attivo</b>	<b>345.203.929,20</b>	<b>8.312.533,02</b>	<b>353.516.462,22</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	280.941.199,40	11.780.088,80	292.721.288,20
Debiti di finanziamento	94.848,75	-17.648,11	77.200,64
Debiti di funzionamento	5.517.004,52	-679.661,03	4.837.343,49
Debiti per trasferimenti e contributi	3.376.000,09	54.410,38	3.430.410,47
Altri debiti	1.875.828,84	-80.124,23	1.795.704,61
<b>Totale debiti</b>	<b>10.863.682,20</b>	<b>-723.022,99</b>	<b>10.140.659,21</b>
Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	48.429.677,28	-982.810,63	47.446.866,65
Fondi per rischi e oneri	4.969.370,32	-1.761.722,16	3.207.648,16
<b>Totale Passivo</b>	<b>345.203.929,20</b>	<b>8.312.533,02</b>	<b>353.516.462,22</b>
Conti d'ordine	35.443.708,66	-15.196.719,54	20.246.989,12

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 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 All.4/3 e i valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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 All.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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	22.216.961,36	12.557.646,76
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	7.878.727,18	7.878.727,18
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE		
<b>TOTALE</b>	<b>30.095.688,54</b>	<b>20.436.373,94</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.557.646,76 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 All.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.

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€	9.389.883,36
(+) Fondo svalutazione crediti	€	20.436.373,94
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	399.112,23
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-) Saldo iva a credito al 31.12	€	6.664,00
(-) Crediti stralciati	€	7.878.727,18
(-) Altri crediti non correlati a residui	€	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>22.339.978,35</b>

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.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	56.438.482,05	56.438.482,05	-
II	Riserve	<b>213.619.856,00</b>	<b>196.533.625,37</b>	<b>17.086.230,63</b>
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	2.244.341,91	2.244.341,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	117.005.786,01	117.107.482,76	101.696,75
e	altre riserve indisponibili	96.614.069,99	77.181.800,70	19.432.269,29
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	5.860.169,63	16.962.948,36	11.102.778,73
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	16.802.780,52	11.006.143,62	5.796.636,90
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>292.721.288,20</b>	<b>280.941.199,40</b>	<b>11.780.088,80</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico alla voce risultati economici di esercizi precedenti.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo rischi per cause legali	€ 2.257.500,00
fondo incrementi contrattuali del personale	€ 223.000,00
fondo franchigie contrattuali	€ 62.540,64
fondo aggi di riscossione pregressi	€ 60.531,12
fondo indennità fine mandato	€ 11.487,40
fondo rimborsi imposta comunale pubblicità e diritti pubbliche affissioni	€ 522.589,00
fondo conguagli utenze comunali	€ 70.000,00
<b>totale</b>	<b>€ 3.207.648,16</b>

#### 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:

(+)	Debiti	€	10.140.659,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	77.200,64
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	84.675,51
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>10.148.134,08</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Il dato rilevato al 31 dicembre 2021 è complessivamente pari a € 47.446.866,65 costituito da:

- ✓ ratei passivi per € 523.403,71; si tratta della quota di costi del personale rimandata in contabilità finanziaria al 2022 mediante fondo pluriennale vincolato e relativa al trattamento accessorio del personale dipendente e dirigente;
- ✓ contributi agli investimenti per complessivi € 46.299.668,29, di cui € 25.083.668,33 relativi a contributi da altre amministrazioni pubbliche ed € 21.215.999,96 relativi a contributi da altri soggetti. Tale voce decrementa dell'importo di € 982.810,63 per effetto netto tra accertamenti di contributi in contabilità finanziaria e quota annuale dei contributi riportata tra i proventi del conto economico;
- ✓ risconti passivi per l'importo di € 623.794,65, relativi alle quote di trasferimenti che in contabilità finanziaria hanno alimentato il fondo pluriennale vincolato.

**CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.474.572,73	39.998.644,30	2.475.928
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.758.003,86	40.790.044,29	3.967.960
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-2.283.431,13	-791.399,99	- 1.492.031
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.961.063,54	2.521.781,71	439.282
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	13.883.795,27	- 13.883.795
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.683.990,15	1.838.643,07	3.845.347
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.361.622,56	17.452.820,06	- 11.091.198
Imposte	501.452,93	489.871,70	11.581
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.860.169,63	16.962.948,36	- 11.102.779

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 n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una diminuzione del risultato di esercizio da euro 16.962.948,36 ad euro 5.860.169,63. L'incidenza maggiore è dovuta alla diversa contabilizzazione della voce "rettifiche di valore di attività finanziarie".

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento maggiore dei componenti negativi di gestione rispetto all'aumento dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 677.632,41 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 14.936.544,58 rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto principalmente alla rivalutazione della partecipazione in AEB SpA pari a euro 13.883.795,27.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.963.744,71 si riferiscono alla distribuzione di dividendi di AEB SpA.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.683.499,43	4.674.244,09	4.625.794,74

## 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.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

## 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.

Il Collegio invita ad aggiornare il vigente Regolamento di Contabilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

dottor Ermanno Piero Gamba

dottorssa Cristiana Vaccani

dottor Mario Cesare Lissoni