

# COMUNE DI MAGENTA

Città Metropolitana di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

---

L'ORGANO DI REVISIONE

CANTÙ FRANCESCO

PARENTE GIUSEPPE

CARNEVALE MARIO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	11
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONCLUSIONI.....	32

# Comune di Magenta

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 21/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

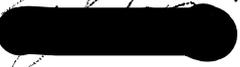
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.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;

#### **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 Magenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

CANTÙ FRANCESCO 

PARENTE GIUSEPPE (ASSENTE GIUSTIFICATO)

CARNEVALE MARIO 

## INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** Cantù Francesco, Parente Giuseppe, Carnevale Mario, revisori nominati con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 49 del 29/11/2021 e n. 2 del 27/01/2022
- ◆ ricevuta in data 8 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 05/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 28/04/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il Collegio si è insediato in data 17 gennaio 2022;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente Collegio 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;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	//
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

## RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Magenta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.136 abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 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 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; nel caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;
- 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, 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;
- 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)	€	7.539.438,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.539.438,32

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.934.542,70	€ 6.941.142,59	€ 7.539.438,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 644.082,25	€ 238.141,97	€ 353.080,89

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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	+	€ 633.956,15	€ 644.082,25	€ 238.141,97
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 633.956,15	€ 644.082,25	€ 238.141,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.126,10	€ -	€ 140.850,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 405.940,28	€ 25.911,08
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 644.082,25	€ 238.141,97	€ 353.080,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 644.082,25	€ 238.141,97	€ 353.080,89

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)		€ 6.941.142,59			€ 6.941.142,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.263.932,43	€ 11.396.162,15	€ 3.870.443,13	€ 15.266.605,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.168.047,21	€ 3.631.416,37	€ 1.834.443,71	€ 5.465.860,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.402.449,64	€ 4.977.533,64	€ 970.392,42	€ 5.947.926,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 36.834.429,28	€ 20.005.112,16	€ 6.675.279,26	€ 26.680.391,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 38.683.991,61	€ 17.306.013,14	€ 7.759.281,04	€ 25.065.294,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 544.832,99	€ 544.832,99	€ -	€ 544.832,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 39.228.824,60	€ 17.850.846,13	€ 7.759.281,04	€ 25.610.127,17
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.394.395,32	€ 2.154.266,03	-€ 1.084.001,78	€ 1.070.264,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.394.395,32	€ 2.154.266,03	-€ 1.084.001,78	€ 1.070.264,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.075.705,65	€ 1.462.528,48	€ 370.000,00	€ 1.832.528,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 99.756,61	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.175.462,26	€ 1.467.528,48	€ 370.000,00	€ 1.837.528,48
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.175.462,26	€ 1.467.528,48	€ 370.000,00	€ 1.837.528,48
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.118.959,08	€ 1.356.461,88	€ 966.541,14	€ 2.323.003,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.118.959,08	€ 1.356.461,88	€ 966.541,14	€ 2.323.003,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.118.959,08	€ 1.356.461,88	€ 966.541,14	€ 2.323.003,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.943.496,82	€ 111.066,60	-€ 596.541,14	-€ 485.474,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.865.677,65	€ 2.940.012,13	€ 16.984,64	€ 2.956.996,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.060.770,29	€ 2.701.285,83	€ 242.204,92	€ 2.943.490,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.408.157,81</b>	<b>€ 2.504.058,93</b>	<b>-€ 1.905.763,20</b>	<b>€ 7.539.438,32</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

### **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'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 – 14 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 42.193,32.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.408.064,14.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.408.064,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	726.109,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	235.217,37
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>446.737,12</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	446.737,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 176.585,93
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>623.323,05</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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 814.523,43
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.318.250,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.623.975,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 305.725,78
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 902.156,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 405.651,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 496.504,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 814.523,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 305.725,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 496.504,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 899.266,49
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.558.280,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 4.469.840,29

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 13.859.662,33	€ 14.174.635,83	€ 11.396.162,15	80,40
<b>Titolo II</b>	€ 5.632.386,02	€ 5.511.917,69	€ 3.631.416,37	65,88
<b>Titolo III</b>	€ 8.029.607,42	€ 6.716.066,81	€ 4.977.533,64	74,11
<b>Titolo IV</b>	€ 3.320.636,87	€ 2.469.659,95	€ 1.462.528,48	59,22
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	463.057,86
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.402.620,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.161.222,25
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	388.366,80
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. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	544.832,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		771.256,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	499.266,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>1.270.522,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	726.109,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	152.294,30
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>392.118,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	176.585,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>568.704,62</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	855.192,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.474.659,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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 contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.356.701,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.235.609,05
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>137.541,50</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	82.923,07
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>54.618,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>54.618,43</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(-)	-
V) 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>1.408.064,14</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		726.109,65
Risorse vincolate nel bilancio		235.217,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>446.737,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	176.585,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>623.323,05</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.270.522,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	499.266,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	726.109,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	176.585,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	152.294,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		69.438,13

## **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.

Il Collegio prende atto che, nel complesso, l'Ente ha provveduto:

alla corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

alla formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

all'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 463.057,86	€ 388.366,80
FPV di parte capitale	€ 855.192,21	€ 1.235.609,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 444.619,06	€ 463.057,86	€ 388.366,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 418.159,06	€ 368.959,44	€ 285.055,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 26.460,00	€ 94.098,42	€ 103.311,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- 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 e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 603.245,25	€ 855.192,21	€ 1.235.609,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 603.245,25	€ 820.334,13	€ 1.200.750,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 34.858,08	€ 34.858,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	388.366,80
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>388.366,80</b>
** specificare	

**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 4.469.840,29, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.941.142,59
RISCOSSIONI	(+)	7.062.263,90	24.412.652,77	31.474.916,67
PAGAMENTI	(-)	8.968.027,10	21.908.593,84	30.876.620,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.539.438,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.539.438,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.322.158,35	7.425.891,94	12.748.050,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.078.245,03	9.115.427,44	14.193.672,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			388.366,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.235.609,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>4.469.840,29</b>

b) 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)	€ 4.052.870,71	€ 4.457.547,03	€ 4.469.840,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.349.490,91	€ 2.743.975,84	€ 3.293.499,56
Parte vincolata (C)	€ 465.246,95	€ 973.669,96	€ 733.339,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.219.948,23	€ 704.822,42	€ 428.332,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.184,62	€ 35.078,81	€ 14.669,17

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			CFDE	risorse potenziali	Altri Fondi	Es lege	Transfer	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 499.266,49	-				€ 499.266,49	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 400.000,00	-							€ 400.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.558.280,54	€ 35.078,81	€ 2.739.465,04	€ -	€ 4.510,80	€ 105.052,20	€ 48.147,64	€ 321.203,63	€ 304.822,42
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 4.457.547,03</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 54 del 05/04/2022 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 nel complesso 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 nel complesso 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. Il Collegio invita l'Ente ad una puntuale, rigorosa e precisa ricognizione dei residui per valutare il ricorrere dei presupposti atti a legittimare la loro iscrizione e mantenimento a bilancio.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 05/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.286.578,56	€ 7.062.263,90	€ 5.322.158,35	-€ 902.156,31
Residui passivi	€ 14.451.924,05	€ 8.968.027,10	€ 5.078.245,03	-€ 405.651,92

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	€ 898.784,85	€ 308.357,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 842,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 22.876,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 68.891,64
Gestione servizi c/terzi	€ 3.371,46	€ 4.684,56
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 902.156,31	€ 405.651,92

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 440.940,27	€ 601.949,09	€ 337.733,66	€ 5.945.395,76	€ 1.341.008,30	€ 624.004,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 318.188,85	€ 26.355,64	€ 177.136,08	€ 5.463.329,91		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	72%	4%	52%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 650.031,78	€ 414.799,90	€ 469.843,72	€ 392.436,93	€ 3.281.988,21	€ 3.302.297,00	€ 3.537.035,74	€ 1.457.939,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 45.696,55	€ 9.584,09	€ 17.300,05	€ 24.264,20	€ 2.966.480,55	€ 1.334.447,92		
	Percentuale di riscossione	7%	2%	4%	6%	90%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 106.504,40	€ 188.514,90	€ 83.080,70	€ 129.279,64	€ 440.347,71	€ 920.000,00	€ 1.189.581,79	€ 1.022.570,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 45.146,46	€ -	€ 13,13	€ 116,40	€ 143.354,64	€ 425.384,13		
	Percentuale di riscossione	42%	0%	0%	0%	33%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.789,90	€ 3.667,64	€ -	€ -	€ 10.022,29	€ 118.502,73	€ 16.248,60	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.022,27	€ 105.921,77		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 920.411,65	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 920.411,65		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.288.988,76.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato 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 898.784,85 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

## **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Non sono previsti accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

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

È stata accantonata la somma di euro 4.510,80 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. Il fondo fa riferimento alla società A.T.S. srl per la quale sono già state avviate le procedure di liquidazione.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.633,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.038,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.671,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.123,35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 14.584.380,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.210.447,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.907.648,03	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 23.702.475,89</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.370.247,59</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</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)	€ 118.846,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 2.251.401,16</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 118.846,43</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,50%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.323.680,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 544.832,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.778.847,92</b>

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.532.984,82	€ 3.734.631,44	€ 3.323.680,91
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 798.353,38	€ 410.950,53	€ 544.832,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.734.631,44</b>	<b>€ 3.323.680,91</b>	<b>€ 2.778.847,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.339	24.136	24.214
Debito medio per abitante	153,44	137,71	114,76

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 157.477,09	€ 129.942,00	€ 118.846,43
Quota capitale	€ 798.353,38	€ 410.950,53	€ 544.832,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 955.830,47</b>	<b>€ 540.892,53</b>	<b>€ 663.679,42</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non ricorre la fattispecie

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Ente ha in essere il seguente contratto di partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016:

- progettazione definitiva, riqualificazione, finanziamento, perfetta manutenzione (ordinaria e straordinaria) e servizio energia per anni 15 degli impianti di illuminazione pubblica oltre che lavori di relamping degli edifici comunali

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non ricorre la fattispecie.

## **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): € 1.408.064,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 446.737,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 623.323,05

## 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 157.085,65	€ 136.968,65	€ 557,26	€ 9.448,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 107.500,00	€ 71.952,00	€ 487,60	€ 16.696,39
Recupero evasione TASI	€ 40.000,00	€ 27.279,00	€ 278,62	€ 5.974,87
<b>TOTALE</b>	€ 304.585,65	€ 236.199,65	€ 1.323,48	€ 32.119,93

L'Organo di revisione invita l'Ente a proseguire nella attività.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 582,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 582,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 68.386,00	
Residui totali	€ 68.386,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 32.119,93	46,97%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.380.623,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 521.680,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 858.942,45	62,21%
Residui della competenza	€ 482.065,85	
Residui totali	€ 1.341.008,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 624.004,51	46,53%

### TARSU-TIA-TARI

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

**TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.209.100,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.063.325,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 576.588,44	
Residui al 31/12/2021	€ 1.569.186,66	30,12%
Residui della competenza	€ 1.967.849,08	
Residui totali	€ 3.537.035,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.457.939,11	41,22%

**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	€ 665.683,11	€ 777.811,65	€ 920.411,65
Riscossione	€ 665.683,11	€ 777.811,65	€ 920.411,65

L'entrata è stata destinata esclusivamente al finanziamento della spesa del titolo 2.

**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:

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 400.995,82	€ 643.760,91	€ 920.000,00
riscossione	€ 197.778,40	€ 203.413,20	€ 425.384,13
%riscossione	49,32	31,60	46,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 400.995,82	€ 643.760,91	€ 920.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 173.280,70	€ 387.505,98	€ 425.171,80
entrata netta	€ 227.715,12	€ 256.254,93	€ 494.828,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 113.857,56	€ 128.127,47	€ 247.414,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 947.727,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 188.630,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.130,80	
Residui al 31/12/2021	€ 694.965,92	73,33%
Residui della competenza	€ 494.615,87	
Residui totali	€ 1.189.581,79	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.022.570,92	85,96%

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 21.479,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.022,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.789,92	
Residui al 31/12/2021	€ 3.667,64	17,07%
Residui della competenza	€ 12.580,96	
Residui totali	€ 16.248,60	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Il Collegio invita l'Ente a monitorare tale voce dell'entrata al fine di rilevare tempestivamente eventuali morosità.

**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 nell'esercizio 2020 attraverso apposito sito web.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 499.266,49.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non 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.

## 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	€ 5.018.941,16	€ 5.044.699,45	25.758,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 281.195,79	€ 285.049,47	3.853,68
103	acquisto beni e servizi	€ 14.439.248,35	€ 15.997.607,74	1.558.359,39
104	trasferimenti correnti	€ 3.236.444,83	€ 2.994.913,37	-241.531,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 129.942,00	€ 118.846,43	-11.095,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 161.753,57	€ 2.105,84	-159.647,73
110	altre spese correnti	€ 898.839,96	€ 717.999,95	-180.840,01
<b>TOTALE</b>		<b>€ 24.166.365,66</b>	<b>€ 25.161.222,25</b>	<b>994.856,59</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.173.165,29	€ 2.313.590,95	140.425,66
203	Contributi agli investimenti	167.029,97	€ 35.192,91	-131.837,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.000,00	€ 7.917,75	2.917,75
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.345.195,26</b>	<b>€ 2.356.701,61</b>	<b>11.506,35</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 5.380.189,33;
- 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 277.833,85;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.446.173,30	€ 5.044.699,45
Spese macroaggregato 103	€ 90.883,40	€ 41.494,72
Irap macroaggregato 102	€ 295.988,01	€ 273.687,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.833.044,71</b>	<b>€ 5.359.881,59</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 452.855,38</b>	€ 466.296,33
(-) 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>€ 5.380.189,33</b>	<b>€ 4.893.585,26</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

## **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 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 per le seguenti società:

A.s.m. s.r.l.;  
A.t.s. s.r.l. (sottoscritto dal liquidatore);  
Fondazione per Leggere;  
Fondazione Ticino Olona.

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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per le seguenti società:

Cap. Holding spa;  
Aemme Linea Distribuzione;  
Aemme Linea Ambiente;  
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona.  
Parco Lombardo della Valle dei Ticino.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto all'affidamento in house providing della gestione dei servizi educativi domiciliari e scolastici all'Azienda Speciale Servizi alla Persona. Il Collegio dei revisori ha espresso proprio parere con verbale n. 19 del 05/08/2021.

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Azienda speciale consortile servizi alla persona presenta una perdita al 31/12/2020 pari ad euro 218.956,00.

L'Azienda trasporti scolastici s.r.l. presenta una perdita al 30/06/2021 pari ad euro 19.936,00.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **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.

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 il prospetto di seguito riportato:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	136.144,96	195.320,55	-59.175,59
Totale immobilizzazioni immateriali		136.144,96	195.320,55	-59.175,59
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	27.556.347,43	27.022.313,36	534.034,07
1.1	Terreni	1.322.875,55	1.868.169,53	-545.293,98
1.2	Fabbricati	3.153.668,85	3.009.058,40	144.610,45
1.3	Infrastrutture	23.079.803,03	22.145.085,43	934.717,60
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.953.431,14	28.670.343,72	11.283.087,42
2.1	Terreni	6.050.670,08	342.195,91	5.708.474,17
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	33.122.566,90	27.566.150,39	5.556.416,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	78.192,59	505.837,33	-427.644,74
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	411.521,65	0,00	411.521,65
2.5	Mezzi di trasporto	12.000,00	50.770,00	-38.770,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	47,52	47.232,94	-47.185,42
2.7	Mobili e arredi	4.890,29	14.453,77	-9.563,48
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	273.542,11	143.703,38	129.838,73
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.596.291,70	1.234.505,59	361.786,11
Totale immobilizzazioni materiali		69.106.070,27	56.927.162,67	12.178.907,60
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	22.710.221,84	22.721.920,90	-11.699,06
a	imprese controllate	15.510.315,90	15.434.988,46	75.327,44
b	imprese partecipate	7.199.905,94	7.286.932,44	-87.026,50
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		22.710.221,84	22.721.920,90	-11.699,06
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		91.952.437,07	79.844.404,12	12.108.032,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>		177.532,95	169.867,54	7.665,41
Totale rimanenze		177.532,95	169.867,54	7.665,41
<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	3.293.531,03	5.092.047,46	- 1.798.516,43
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	3.249.942,45	5.039.750,48	- 1.789.808,03
c	Crediti da Fondi perequativi	43.588,58	52.296,98	- 8.708,40
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.409.621,60	3.726.432,52	683.189,08
a	verso amministrazioni pubbliche	4.083.640,77	3.414.669,58	668.971,19
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	325.980,83	311.762,94	14.217,89
3	Verso clienti ed utenti	1.261.676,15	761.078,59	500.597,56
4	Altri Crediti	366.918,58	623.246,09	- 256.327,51
a	verso l'erario	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	11.249,30	6.984,64	4.264,66
c	altri	355.669,28	616.261,45	- 260.592,17
Totale crediti		9.331.747,36	10.202.804,66	- 871.057,30
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
IV <i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	7.539.438,32	6.941.142,59	598.295,73
a	Istituto tesoriere	7.539.438,32	6.941.142,59	598.295,73
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	127.314,17	344.308,86	- 216.994,69
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide		7.666.752,49	7.285.451,45	381.301,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		17.176.032,80	17.658.123,65	- 482.090,85
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	189,31	2.878,15	- 2.688,84
2	Risconti attivi	88,28	95,09	- 6,81
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		277,59	2.973,24	- 2.695,65
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		109.128.747,46	97.505.501,01	11.623.246,45

## **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.

L'Organo di revisione rileva che è in corso 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.288.988,76 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	€	9.331.747,36
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.187.773,61
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	127.314,17
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	898.784,85
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>12.748.050,29</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**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	4.083.179,64	4.083.179,64	-
II	Riserve	<b>67.074.510,32</b>	<b>53.868.409,43</b>	<b>13.206.100,89</b>
b	da capitale	1.127.247,57	-	1.127.247,57
c	da permessi di costruire	826.465,86	-	826.465,86
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	63.510.398,88	52.526.043,34	10.984.355,54
e	altre riserve indisponibili	1.610.398,01	1.342.366,09	268.031,92
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 321.202,09	- 476.153,38	154.951,29
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 656.938,57	-	- 656.938,57
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>70.179.549,30</b>	<b>57.475.435,69</b>	<b>12.704.113,61</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>2.778.847,92</b>	<b>3.323.680,91</b>	- <b>544.832,99</b>
a	prestiti obbligazionari	1.026.869,97	1.213.439,05	- 186.569,08
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	57.371,48	70.477,44	- 13.105,96
c	verso banche e tesoriere	-	-	-
d	verso altri finanziatori	1.694.606,47	2.039.764,42	- 345.157,95
2	Debiti verso fornitori	4.387.755,65	4.957.696,70	- 569.941,05
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>3.969.102,85</b>	<b>4.340.897,34</b>	- <b>371.794,49</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.279.585,53	2.180.865,45	- 901.279,92
c	imprese controllate	33.898,10	18.898,10	15.000,00
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	2.655.619,22	2.141.133,79	514.485,43
5	Altri debiti	<b>5.988.726,06</b>	<b>5.153.330,01</b>	<b>835.396,05</b>
a	tributari	363.721,03	213.780,74	149.940,29
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.479,81	77.820,88	- 39.341,07
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	5.586.525,22	4.861.728,39	724.796,83
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>17.124.432,48</b>	<b>17.775.604,96</b>	- <b>651.172,48</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	285.055,43	368.959,44	- 83.904,01
II	Risconti passivi	<b>21.539.710,25</b>	<b>21.885.500,92</b>	- <b>345.790,67</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>21.189.736,94</b>	<b>21.277.930,38</b>	- <b>88.193,44</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.069.644,72	21.277.930,38	- 208.285,66
b	da altri soggetti	120.092,22	-	120.092,22
2	Concessioni pluriennali	190.266,68	98.656,80	91.609,88
3	Altri risconti passivi	159.706,63	508.913,74	- 349.207,11
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>21.824.765,68</b>	<b>22.254.460,36</b>	- <b>429.694,68</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>109.128.747,46</b>	<b>97.505.501,01</b>	<b>11.623.246,45</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.338.920,42	949.290,63	389.629,79
	2) beni di terzi in uso	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.338.920,42</b>	<b>949.290,63</b>	<b>389.629,79</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	<b>Importo</b>
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	€ 321.202,09
<b>Totale</b>	€ 321.202,09

#### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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	€	17.124.432,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.778.847,92
(-)	Saldo iva (a debito)	€	259.183,53
(+)	Residuo versamento IVA titolo I macro 10	€	107.271,44
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>14.193.672,47</b>

#### 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.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		27.417.599,69	26.309.752,14	1.107.848
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		26.718.044,54	26.461.317,60	256.727
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		699.555,15	-151.565,46	851.121
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-118.599,26	-69.489,15	- 49.110
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	274.730,98	- 274.731
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-618.300,95	-250.965,12	- 367.336
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-37.345,06	-197.288,75	159.944
26	Imposte (*)	283.857,03	278.864,63	4.992
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-321.202,09	-476.153,38	154.951

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.

## 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.

## CONCLUSIONI

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

CANTÙ FRANCESCO

PARENTE GIUSEPPE (ASSENTE GIUSTIFICATO)

CARNEVALE MARIO