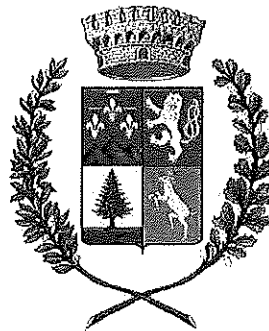




Comune di Concesio



COMUNE DI CONCESIO

Provincia di BRESCIA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua



Comune di Concesio

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 13/04/2022

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Il giorno 13/4/2022 il Collegio è riunito in videoconferenza per procedere all'esame della proposta di delibera in oggetto.

Sono presenti, oltre al personale del Servizio ragioneria del Comune di Concesio, i seguenti tre componenti del collegio:

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente

Il Collegio dei Revisori

Ricevuto in data 11/04/2022 la proposta di deliberazione di "Riaccertamento ordinario dei residui";

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso*



dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- a) residui attivi mantenuti;
- b) residui passivi mantenuti;
- c) residui attivi insussistenti o inesigibili;
- d) elenco accertamenti/impegni reimputati;
- e) variazione per esigibilità 2021;
- f) variazione 2022 FPV.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	€ 7.520.002,76		€ 5.221.424,48	2.298.578,28 €
Titolo 2	€ 651.379,51		598.443,19 €	52.936,32 €
Titolo 3	2.580.958,06 €		1.701.557,26 €	879.400,80 €
Titolo 4	3.790.250,19 €		2.018.362,72 €	1.771.887,47 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.376.763,30 €		2.312.149,77 €	64.613,53 €
TOTALE	16.919.353,82 €	- €	11.851.937,42 €	5.067.416,40 €



Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	9.794.573,88 €	252.856,64 €	6.135.803,23 €	3.405.914,01 €
Titolo 2	6.783.066,07 €	2.849.369,94 €	2.712.439,82 €	1.221.256,31 €
Titolo 3	608.919,50 €	- €	608.919,50 €	- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	2.376.763,30 €		2.164.129,35 €	212.633,95 €
TOTALE	19.563.322,75 €	3.102.226,58 €	11.621.291,90 €	4.839.804,27 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	252.856,64 €	252.856,64 €	- €	- €
Titolo 2	2.849.369,94 €	2.849.369,94 €	- €	- €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.102.226,58 €	3.102.226,58 €	- €	- €

**3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	252.856,64 €
Titolo 2		Titolo 2	2.849.369,94 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		3.102.226,58 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 3.102.226,58;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 3.102.226, 58 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinnata all'esercizio 2022 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 278.264,32	€ 237.327,52	€ 25.687,24		€ 15.249,56	€ 237.607,08			€ 252.856,64
TITOLO II	€ 3.236.742,63	€ 3.101.723,99	€ 12.736,61		€ 122.282,03	€ 2.727.087,91			€ 2.849.369,94
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 3.515.006,95	€ 3.339.051,51	€ 38.423,85	€ 0,00	€ 337.531,59	€ 2.964.694,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.102.226,58



Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	252.856,64 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.849.369,94 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	3.102.226,58 €

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	237.607,08 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.249,56 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	252.856,64 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1



lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;*(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;*(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.



L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	15.249,56 €	237.607,08 €
- 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 *			237.607,08 €
- 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			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		15.249,56 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	122.282,03 €	2.727.087,91 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			2.727.087,91 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		122.282,03 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	4.355.126,23 €	2.065.659,01 €	- 1.297.323,82 €	992.143,40 €
Titolo 2	67.911,45 €	52.958,93 €	341,60 €	15.294,12 €
Titolo 3	987.961,38 €	814.268,63 €	- 17.505,48 €	156.187,27 €
Titolo 4	5.761.725,65 €	437.194,70 €	- 13.088,96 €	5.311.441,99 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	632.000,00 €	632.000,00 €		- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	220.501,22 €	95.319,25 €	- 12.588,59 €	112.593,38 €
TOTALE	12.025.225,93 €	4.097.400,52 €	- 1.340.165,25 €	6.587.660,16 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.



Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.550.963,74 €	2.959.759,82 €	175.490,24 €	415.713,68 €
Titolo 2	1.667.897,55 €	1.435.361,19 €	29.987,60 €	202.548,76 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	759.731,74 €	549.110,73 €	2.283,81 €	208.337,20 €
TOTALE	5.978.593,03 €	4.944.231,74 €	207.761,65 €	826.599,64 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.316.089,78 €	175.490,24 €
Gestione corrente vincolata	- €	
Gestione in conto capitale vincolata	13.088,96 €	29.987,60 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	12.625,36 €	2.283,81 €
MINORI RESIDUI	1.341.804,10 €	207.761,65 €

**7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 11.655.076,56 di cui:

- euro 6.587.660,16 da gestione residui;
- euro 5.067.416,40 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.666.403,91 di cui:

- euro. 826.599,64 da gestione residui;
- euro 4.839.804,27 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	101.191,65 €	16.836,19 €	18.034,48 €	330.117,62 €	525.963,46 €	2.298.578,28 €	3.290.721,68 €
Titolo 2				15.294,12 €		52.936,32 €	68.230,44 €
Titolo 3	73.735,16 €	6.333,58 €	10.548,12 €	27.653,81 €	37.916,60 €	879.400,80 €	1.035.588,07 €
Titolo 4	2.885.498,69 €	110.000,00 €	34.414,50 €	41.318,55 €	2.240.210,25 €	1.771.887,47 €	7.083.329,46 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	45.468,50 €	2.680,00 €	2.862,31 €	22.075,70 €	39.506,87 €	64.613,53 €	177.206,91 €
Totale	3.105.894,00 €	135.849,77 €	65.859,41 €	436.459,80 €	2.843.597,18 €	5.067.416,40 €	11.655.076,56 €



Il Collegio, a seguito di interlocuzione con la Responsabile del Servizio Ragioneria, prende atto del titolo giuridico per il mantenimento del residuo a Titolo IV, riservando ogni pertinente valutazione in ordine all'accantonamento in sede di relazione al Rendiconto.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	21.439,05 €	36.480,16 €	23.398,35 €	15.721,46 €	318.674,66 €	3.405.914,01 €	3.821.627,69 €
Titolo 2	3.435,85 €	- €	163.535,13 €	- €	35.577,78 €	1.221.256,31 €	1.423.805,07 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	45.516,79 €	24.029,00 €	69.700,07 €	12.814,13 €	56.277,21 €	212.633,95 €	420.971,15 €
Totale	70.391,69 €	60.509,16 €	256.633,55 €	28.535,59 €	410.529,65 €	4.839.804,27 €	5.666.403,91 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione (motivazione sintetica – allegato C alla proposta di delibera).

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Seduta in videoconferenza, 13/4/2022

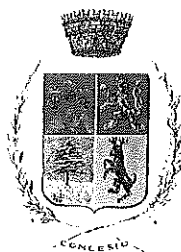
L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.



COMUNE DI CONCESIO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta,

Dott. Rag Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua

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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	34
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Concesio

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 28.04.2022

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, 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;

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Concesio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seduta in video conferenza.

L'Organo di revisione

Dott. Maurizio Quaranta,

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Dott. Maurizio Quaranta, Dott. Rag Piero Mussida, Dott. Marco Dell'Acqua nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29.12.2021:

- ricevuta in data 20/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 19.04.2022, 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 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 dell'organo consiliare n. 47 del 28/11/2016 e modificato ed integrato con delibera di Consiglio Comunale n. 71 del 08/11/2021;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Concesio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.644 abitanti.

L'Organo di revisione in carica, nel corso del 2021, per quanto di conoscenza 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, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP come da accesso in data odierna con verifica a campione;

- 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;

- l'Ente non ha ricevuto nell'anno 2021 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.;

- 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)	€	3.295.174,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.295.174,03

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.541.592,81	€ 3.911.359,73	€ 3.295.174,03
di cui cassa vincolata	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37	€ 1.647.716,92

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	+	€ 20.853,23	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 20.853,23	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 2.822.580,05	€ 1.910.384,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.128,21	€ 569.951,70	€ 2.532.020,65
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37	€ 1.647.716,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 16.725,02	€ 2.269.353,37	€ 1.647.716,92

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)		€ 3.911.359,73			€ 3.911.359,73
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.883.555,80	€ 5.221.424,48	€ 2.065.659,01	€ 7.287.083,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 728.664,16	€ 598.443,19	€ 52.958,93	€ 651.402,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.205.848,66	€ 1.701.557,26	€ 814.268,63	€ 2.515.825,89
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)	=	€ 10.818.068,62	€ 7.521.424,93	€ 2.932.886,57	€ 10.454.311,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.993.454,55	€ 6.135.803,23	€ 2.959.759,82	€ 9.095.563,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 622.000,00	€ 608.919,50	€ -	€ 608.919,50
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)	=	€ 13.615.454,55	€ 6.744.722,73	€ 2.959.759,82	€ 9.704.482,55
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.797.385,93	€ 776.702,20	-€ 26.873,25	€ 749.828,95
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)	=	-€ 2.797.385,93	€ 776.702,20	-€ 26.873,25	€ 749.828,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.795.500,00	€ 2.018.362,72	€ 437.194,70	€ 2.455.557,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 632.000,00	€ 632.000,00	€ -	€ 632.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.427.500,00	€ 2.650.362,72	€ 437.194,70	€ 3.087.557,42
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)	=	€ 7.427.500,00	€ 2.650.362,72	€ 437.194,70	€ 3.087.557,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.559.248,53	€ 2.712.439,82	€ 1.435.361,19	€ 4.147.801,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.559.248,53	€ 2.712.439,82	€ 1.435.361,19	€ 4.147.801,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.559.248,53	€ 2.712.439,82	€ 1.435.361,19	€ 4.147.801,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.868.251,47	-€ 62.077,10	-€ 998.166,49	-€ 1.060.243,59
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 3.045.790,21	€ 2.312.149,77	€ 95.319,25	€ 2.407.469,02
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 3.415.885,70	€ 2.164.129,35	€ 549.110,73	€ 2.713.240,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.612.129,78	€ 862.645,52	-€ 1.478.831,22	€ 3.295.174,03
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 4.501.195,49.

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 migliorare 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 indicato nella Relazione sulla gestione l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a 19,32 gg nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate con delibera di G.C n. 33 del 03.03.2010 le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. Si da atto che il Comune ha migliorato nell'ultimo triennio il proprio indice di tempestività dei pagamenti e ridotto l'ammontare dei debiti scaduti al 31.12, come da tabella sottostante:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Indicatore di tempestività dei pagamenti	45,03	20,64	19,32
Ammontare crediti scaduti al 31.12	523.060,54	488.446,11	431.177,24

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 22 giorni, ma con delibera di G.C n.35 del 22.02.2022 ha accantonato nel Bilancio di previsione 2022-2024 il fondo debiti commerciali nella misura prevista dalla legge:

Percentuale applicata 2% art.1, comma 862 lett. C) L. 165/2018 e s.m.i.		€ 69.097,88
---	--	-------------

- l'Organo di revisione invita l'Ente nell'implementare misure finalizzate al miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti.

Prende altresì atto che, come comunicato dalla Responsabile del servizio Ragioneria non sono stati corrisposti interessi moratori nell'esercizio 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.288.672,27.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.161.383,46 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.488.125,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.288.672,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	75.081,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	52.207,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.161.383,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.161.383,46
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 326.742,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.488.125,68

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*	€ 458.257,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.515.006,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.102.226,58
SALDO FPV	€ 412.780,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.638,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.341.804,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 207.761,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.132.403,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 458.257,65
SALDO FPV	€ 412.780,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.132.403,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 740.138,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.702.847,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.181.620,10

*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	€ 7.409.763,36	€ 7.520.002,76	€ 5.221.424,48	69,43381069
Titolo II	€ 707.686,23	€ 651.379,51	€ 598.443,19	91,87319847
Titolo III	€ 2.871.307,00	€ 2.580.958,06	€ 1.701.557,26	65,92735025
Titolo IV	€ 5.084.110,00	€ 3.790.250,19	€ 2.018.362,72	53,25143774
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	(+)	278.264,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.752.340,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.541.717,24
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		661.561,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	252.856,64
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 del mutui e prestiti obbligazionari	(-)	608.919,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		627.111,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	661.561,00
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	(+)	
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 contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.288.672,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	75.081,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.139,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.161.461,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	326.742,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.488.203,46
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	78.577,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.236.742,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.790.250,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - 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 riduzioni 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	(-)	3.933.698,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.849.369,94
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		322.503,75
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		322.503,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	240.455,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		82.044,80
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.611.176,02
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		75.081,00
Risorse vincolate nel bilancio		52.207,81
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.483.887,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		86.289,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.570.176,48
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.288.672,27
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	75.081,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	326.742,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽²⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.540.339,49

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 ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		2.641.905,17			- 94.563,31	2.547.341,86
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		2.641.905,17	-	-		2.547.341,86
Fondo perdite società partecipate						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						-
		31.367,00		8.000,00		39.367,00
Totale Fondo contenzioso		31.367,00	-	8.000,00	-	39.367,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		2.397.339,86			109.143,94	2.470.483,80
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.397.339,86	-	-	109.143,94	2.470.483,80
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						-
						-
Totale Altri accantonamenti		439.073,21	- 161.800,00	141.280,79	- 275.427,00	148.927,00
Totale		5.509.685,24	- 161.800,00	149.280,79	- 166.283,06	5.206.119,66

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

Cap. di natura	Deno.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vincolate, nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate, applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi esercizi N, finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate di amministrazione	Fondo plur. vincol. al 31/12/N, finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi al 31/12/N, derivante dal stanziamento di quote vincolate di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi (d) derivanti da risorse vincolate (c)	Cancellazione di residui passivi al 31/12/N, derivante dal stanziamento di quote vincolate di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi (d) derivanti da risorse vincolate (c)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (g) - (f)	(i) = (b) + (e) - (d)
Vincoli derivanti dalla legge												
3176, 06, 09, 08	INDEBITAMENTO PER ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	3176, 06, 09, 08	ESERCIZIO DI ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	679.135,96	1.067.794,42	11.433,80	618.851,68	-	-	-	317.679,57	174.761,49
09, 08, 09, 08	INDEBITAMENTO PER ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	09, 08, 09, 08	ESERCIZIO DI ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	23.267,09	-	-	-	-	-	-	-	23.267,09
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				702.403,05		11.433,80	618.851,68	-	-	-	317.679,57	198.028,58
Vincoli derivanti da trasferimenti												
3176, 06, 09, 08	INDEBITAMENTO PER ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	3176, 06, 09, 08	ESERCIZIO DI ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	317,00	-	-	-	-	-	-	-	317,00
3176, 06, 09, 08	INDEBITAMENTO PER ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	3176, 06, 09, 08	ESERCIZIO DI ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	-	-	107.779,42	31.933,43	-	-	-	139.712,85	28.833,26
3176, 06, 09, 08	INDEBITAMENTO PER ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	3176, 06, 09, 08	ESERCIZIO DI ESERCIZIO DA RAPPRESENTARE IN UNO DEI CONTI DI ESERCIZIO	1.701,00	-	-	-	-	-	-	-	1.701,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				2.433,00		107.779,42	31.933,43	-	-	-	141.423,85	29.534,26
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti all'esercizio												
				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti all'esercizio (1/4)				0		0	0	0	0	0	0	0
Altre risorse												
				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale altre risorse (1/5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				704.836,05		119.213,22	650.785,11	-	-	-	459.103,42	227.562,84

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
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'esercizio (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m/m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-n1-m1)	317.679,57	198.028,58
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-n2-m2)	141.423,85	29.534,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-n3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'esercizio al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-n4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-n5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/n1-n5-m1-m5)	459.103,42	227.562,84

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli Investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4000.01.0001	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	-	4.000,00	4.000,00	-	-	-
4000.01.0001.6	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORD. VERDE PUBBLICO (PIANTUMAZIONE ED ALTRI LA VORE)	-	3.000,00	3.000,00	-	-	-
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	SISTEMAZIONE PIAZZE E MUNICIPIO	-	33.841,50	33.841,50	-	-	31.172,50
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	-	140.000,00	140.000,00	-	-	-
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	-	82.364,31	77.834,34	-	57,33	57,32
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	-	189.723,12	166.317,41	-	166,00	4.609,71
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	INCARICHI PROFESSIONALI PER EDIFICI PATRIMONIO	-	131.453,31	478,00	-	1.046,74	4.426,63
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	-	1.302,00	640,32	-	4.492,00	126.649,12
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	-	84.663,41	34.428,61	-	-	731,68
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	REALIZZAZIONE ARREDO URBANO ROTATORIE, PIAZZE E MARC	-	166.000,00	166.000,00	-	-	37.454,41
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	-	31.491,00	31.491,00	-	-	-
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	-	964,11	-	-	-	964,11
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	-	12.010,00	11.510,00	-	-	438,00
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	-	43.933,42	44.173,40	-	-	1.699,02
4000.01.0001.10	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DA	2000.02.0001	FINANZIAMENTO EDIFICI DI CULTO	-	10.010,00	10.010,00	-	-	-
4000.01.0001.12	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	ACCORDO QUADRO PER MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	-	91.910,00	91.910,00	-	-	-
4000.01.0001.12	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	COMUNITA' MONTANA VALLETTORPIA	-	-	-	-	-	-
4000.01.0001.13	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	ACCORDO QUADRO PER MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	-	90.000,00	90.000,00	-	-	-
4000.01.0001.15	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	ACQUISIZIONE ARBE VERDI	-	14.000,00	14.000,00	-	-	-
4000.01.0001.16	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	-	40.000,00	40.000,00	-	-	-
4000.01.0001.17	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	CONTRUZIONI, AMPLIAMENTO E COMPLETAMENTO DEGLI INF	-	208.854,63	208.854,65	-	13.328,64	13.318,94
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	REALIZZAZIONE ARREDO URBANO ROTATORIE, PIAZZE E MARC	-	34.200,00	34.200,00	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	INCARICHI PROFESSIONALI PER EDIFICI PATRIMONIO	-	20.010,00	20.010,00	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	-	9.767,89	9.767,89	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SCUOLA MATERNA ELEMENTA	-	17.151,00	17.151,00	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	-	3.803,80	3.803,80	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	-	1.568,80	1.568,80	-	-	-
4000.01.0001.18	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E S.	2000.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	-	111.569,71	111.569,71	-	-	111.569,71
AVANZO AMMINISTRAZIONE	AVANZO AMMINISTRAZIONE			102.465,71	1.825.072,96	1.677.256,73	-	14.072,31	270.334,20
Totale				102.465,71	1.825.072,96	1.677.256,73	-	14.072,31	270.334,20
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									402.259,20

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

- (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione prende atto che:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 278.264,32	€ 252.856,64
FPV di parte capitale	€ 3.236.742,63	€ 2.849.369,94
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	€ 238.082,79	€ 278.264,32	€ 252.856,64
- 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 **	€ 238.082,79	€ 278.264,32	€ 252.856,64
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 294.831,69	€ 3.236.742,63	€ 2.849.369,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	237.607,08
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.249,56
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	252.856,64
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 6.181.620,10, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3911359,73
RISCOSSIONI	(+)	4.097.400,52	11.851.937,42	15.949.337,94
PAGAMENTI	(-)	4.944.231,74	11.621.291,90	16.565.523,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.295.174,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.295.174,03
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.587.660,16	5.067.416,40	11.655.076,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	826.599,64	4.839.804,27	5.666.403,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			252.856,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.849.369,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.181.620,10

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)	€ 5.674.628,16	€ 6.442.985,68	€ 6.181.620,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.568.907,54	€ 5.509.685,24	€ 5.206.119,66
Parte vincolata (C)	€ 20.385,00	€ 722.178,46	€ 274.625,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 928.997,21	€ 107.465,74	€ 402.354,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 156.338,41	€ 103.656,24	€ 298.521,67

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:

- 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
			PGR	Parte parte passiva	Altri Fondi	Esig.	Trasf.	Altri	Altri	
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	€ 161.800,00			€ -	€ 161.800,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 499.761,00					€ 499.761,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 78.577,00									78.577,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.702.847,68	€ 103.656,24	€ 2.397.339,86	€ 31.367,00	€ 2.919.178,38	€ 722.417,48	€ -	€ -		€ 28.888,74
Valore monetario della parte	€ 6.442.585,68	€ 103.656,24	€ 2.397.339,86	€ 31.367,00	€ 3.080.978,38	€ 722.178,48	€ -	€ -		€ 107.465,74

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

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 di G.C. n. 67 del 14/04/2022 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 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 di G.C. n. 67 del 14.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.025.225,93	€ 4.097.400,52	€ 6.587.660,16	-€ 1.340.165,25
Residui passivi	€ 5.978.593,03	€ 4.944.231,74	€ 826.599,64	-€ 207.761,65

Con riferimento ai residui attivi è presente un residuo attivo al Titolo IV dell'entrata relativo all'azione di rivalsa nei confronti di assegnatari di aree Pip per un importo pari a € 2.820.237,78, il cui titolo giuridico per il suo mantenimento è stato verificato nel verbale sul riaccertamento ordinario dei residui 2021.

Il Collegio prende atto dell'aumento dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto all'anno 2020 per € 204.458,95. Il Collegio invita l'amministrazione a proseguire nell'azioni di recupero del credito.

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	€ 1.316.089,78	€ 175.490,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 13.088,96	€ 29.987,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi o/terzi	€ 12.625,36	€ 2.283,81
MINORI RESIDUI	€ 1.341.804,10	€ 207.761,65

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

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	€ 216.084,18	€ 17.158,19	€ 12.532,50	€ 330.952,21	€ 1.238.545,47	€ 3.195.686,00	€ 1.398.354,85	€ 1.001.921,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 34.965,12	€ 44,00	€ 2.283,07	€ 17.070,32	€ 176.030,72	€ 2.488.922,23		
	Percentuale di riscossione	16%	0%	18%	5%	14%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 120.477,76	€ 76.677,59	€ 142.866,67	€ 90.022,43	€ 954.498,62	€ 1.643.069,58	€ 768.476,18	€ 550.613,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.612,46	€ 10.354,16	€ 18.178,16	€ 40.307,27	€ 799.316,51	€ 1.073.184,08		
	Percentuale di riscossione	13%	14%	13%	45%	84%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 281.307,56	€ 866.956,38	€ 419.391,11	€ 246.905,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 281.307,56	€ 447.565,27		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.426,56	€ -	€ 671,50	€ 14.856,14	€ 46.454,29	€ 499.264,18	€ 109.255,46	€ 56.780,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.573,24	€ 404.575,92		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	%	98%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 729.536,64	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 729.536,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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'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 2.470.483,80.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 39.367,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo non è stato accantonato al 31/12/2021 in quanto dagli ultimi bilanci disponibili degli organismi/società partecipati (31/12/2020) risulta che non sono state conseguite perdite e non sussistevano situazioni di criticità legate al patrimonio netto delle stesse.

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)	€ 1.846,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 923,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.769,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.922.727,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.499.595,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.563.657,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 12.985.980,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.298.598,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 113.068,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.185.529,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.068,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.969.462,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 608.919,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.360.542,72

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.542.866,63	€ 4.896.598,20	€ 4.969.462,31
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 632.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 646.268,44	-€ 559.135,89	-€ 608.919,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,01		
Totale fine anno	€ 4.896.598,20	€ 4.969.462,31	€ 4.360.542,72
Nr. Abitanti al 31/12	15.751,00	15.766,00	15.679,00
Debito medio per abitante	310,88	315,20	278,11

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 48.537,94	€ 43.086,16	€ 46.889,95
Quota capitale	€ 646.268,44	€ 559.135,89	€ 608.919,59
Totale fine anno	€ 694.806,38	€ 602.222,05	€ 655.809,54

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie e a favore degli organismi partecipati dall'Ente;

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Banca del Territorio Lombardo Credito cooperativo per mutui concessi a Gestsport s.r.l	Garanzia per mutuo ipotecario	3,699,621,98	fidejussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ -		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,51%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.200.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.200.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 652.658,14
Quota accantonata in avanzo	€ 2.547.341,86

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 per gli impianti di illuminazione pubblica.

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della 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): € 1.611.176,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.483.887,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.570.170,48

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 267.010,00	€ 124.865,15	€ 29.130,79	€ 191.339,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 243.005,94	€ 79.685,86	€ 28.511,95	€ 174.138,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 152.097,00	€ 16.489,00	€ 16.593,78	€ 108.992,71
TOTALE	€ 662.112,94	€ 221.040,01	€ 74.236,52	€ 474.470,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.059.493,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 172.320,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 370.195,96	
Residui al 31/12/2021	€ 516.977,03	48,79%
Residui della competenza	€ 441.072,92	
Residui totali	€ 958.049,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 566.681,33	59,15%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 16.343,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 841.560,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 101.554,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 514.401,97	
Residui al 31/12/2021	€ 225.603,35	26,81%
Residui della competenza	€ 564.618,93	
Residui totali	€ 790.222,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 566.273,28	71,66%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 97.464,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per l'adeguamento al piano finanziario.

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	€ 1.357.035,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 875.308,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 302.183,83	
Residui al 31/12/2021	€ 179.542,65	13,23%
Residui della competenza	€ 406.565,42	
Residui totali	€ 586.108,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 420.005,04	71,66%

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	€ 473.643,04	€ 493.081,08	€ 653.000,00
Riscossione	€ 473.643,04	€ 493.081,08	€ 729.536,64

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	€ 1.000.000,00	€ 1.000.738,82	€ 866.956,38
riscossione	€ 766.455,11	€ 719.431,26	€ 447.565,27
%riscossione	76,65	71,89	51,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.000.000,00	€ 1.000.738,82	€ 866.956,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 246.905,00
entrata netta	€ 1.000.000,00	€ 1.000.738,82	€ 620.051,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 506.432,49	€ 518.695,80	€ -
% per spesa corrente	50,64%	51,83%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 281.307,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 281.307,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 447.565,27	
Residui totali	€ 447.565,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 246.905,00	55,17%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 5.022,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

I dati esposti non tengono conto dei proventi per canone unico patrimoniale al fine di garantire una possibile comparazione dei dati con gli anni precedenti.

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	€ 64.408,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 45.573,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.268,05	
Residui al 31/12/2021	€ 14.567,20	22,62%
Residui della competenza	€ 42.103,34	
Residui totali	€ 56.670,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 19.837,69	35,01%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione 2021 e dovrà procedere al suo invio, entro la scadenza prevista, 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:

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		67
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		3.529
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		49.010
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		34.293
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		86.899

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		65.265
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		107.779
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		30.378
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, del		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		0

X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		203.422

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 499.7691,00.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
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)	2.321
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricambiati 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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	302
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)	
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)	79.856
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 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	82.479

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	€ 1.988.454,95	€ 1.869.876,05	-118.578,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 129.498,17	€ 130.861,90	1.363,73
103	acquisto beni e servizi	€ 5.511.080,09	€ 5.947.217,34	436.137,25
104	trasferimenti correnti	€ 2.346.181,93	€ 1.355.598,74	-990.583,19
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 43.086,16	€ 46.889,95	3.803,79
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166.979,00	€ 45.777,95	-121.201,05
110	altre spese correnti	€ 99.784,65	€ 145.675,31	45.890,66
TOTALE		€ 10.285.064,95	€ 9.541.897,24	-743.167,71

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	€ 2.162.443,40	€ 3.806.792,65	1.644.349,25
203	Contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ 100.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 89.613,65	€ 26.903,48	-62.710,17
TOTALE		€ 2.352.057,05	€ 3.933.696,13	1.581.639,08

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 1.706.585,61;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 28.356,01;
- 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 degli enti 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.999.228,31	€ 1.869.876,05
Spese macroaggregato 103	€ 19.000,00	€ 9.597,50
Irap macroaggregato 102	€ 119.156,33	€ 118.860,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.137.384,64	€ 1.998.334,02
(-) Componenti escluse (B)	€ 430.799,03	€ 604.904,18
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.706.585,61	€ 1.393.429,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione in carica ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione in carica 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 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 i seguenti organismi partecipati:

Società partecipata dal Comune: **Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.	33,33%

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l.</i>
<i>Credito del Comune al 31/12/2021:</i>		
<ul style="list-style-type: none"> per fatture da emettere per altre ragioni 	<p style="text-align: right;">€ 134.858,94+iva € 386,06</p>	<p style="text-align: right;">€ 134.858,94+iva € 386,06</p>
<i>Debito del Comune al 31/12/2021:</i>		
<ul style="list-style-type: none"> per fatture emesse per fatture da ricevere per altre ragioni 	<p style="text-align: right;">€ 4.150,00</p>	<p style="text-align: right;">€ 4.150,00</p>

Società partecipata dal Comune: **Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.	0,01%

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società Azienda Servizi Valtrompia s.p.a.</i>
<i>Credito del Comune al 31/12/2021:</i>		
<ul style="list-style-type: none"> per fatture emesse per fatture da emettere per altre ragioni 	<p style="text-align: right;">€ 0,00</p>	<p style="text-align: right;">€ 0,00</p>

	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00
Debito del Comune al 31/12/2021:		
<ul style="list-style-type: none"> • per fatture emesse • per fatture da ricevere • per altre ragioni 	€ 0,00	€ 0,00

Società partecipata dal Comune: **Civitas s.r.l.**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Civitas s.r.l.	4,66%

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società Civitas s.r.l.
Credito del Comune al 31/12/2021:		
<ul style="list-style-type: none"> • per fatture emesse • per fatture da emettere • per altre ragioni 	€ 0,00 € 0,00 € 3.709,69	€ 0,00 € 0,00 € 3.709,69
Debito del Comune al 31/12/2021:		
<ul style="list-style-type: none"> • per fatture emesse • per fatture da ricevere • per altre ragioni 	€ 17.002,88 € 18.303,27 € 750,00	€ 17.002,88 € 18.303,27 € 750,00

Società partecipata dal Comune: **Azienda Speciale "Comune di Concesio"**

	Rendiconto del Comune	Contabilità della Azienda Speciale "Comune di Concesio"
Credito del Comune al 31/12/2021		
<ul style="list-style-type: none"> • per rimborsi utenze • per tributi locali (tari) 	€ 17.741,36 € 0,00	€ 17.741,36 € 0,00

Debito del Comune al 31/12/2021:	€ 219.640,03* *di cui IVA € 3.389,26	€ 216.250,77
----------------------------------	---	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società Azienda servizi Valtrompia spa, la quale non ha risposto alla richiesta inviata con Protocollo n.6893 del 01.03.2022. L'Organo di revisione prende atto che nella contabilità dell'Ente non emergono crediti o debiti nei confronti della stessa.

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 delle relative società partecipate, ad eccezione dell'Azienda speciale "Comune di Concesio" la cui asseverazione è stata firmata dal Direttore generale della stessa.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 con delibera di C.C n.77 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.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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:

	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			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
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	8.791,32	8.791,32	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	95.196,17	109.528,78	-14.332,61
	Totale immobilizzazioni immateriali	103.987,49	118.320,10	-14.332,61
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	15.812.402,33	16.348.536,72	-536.134,39
1.1	Terreni	1.994.280,23	1.994.280,23	0,00
1.2	Fabbricati	1.556.200,00	1.603.127,55	-46.927,55
1.3	Infrastrutture	12.261.922,10	12.751.128,94	-489.206,84
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.007.986,87	24.382.257,28	-374.270,41
2.1	Terreni	5.001.328,84	5.001.328,84	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	18.927.014,05	19.288.655,50	-361.641,45
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.072,73	52.423,27	-1.350,54
2.5	Mezzi di trasporto	9.830,04	15.200,00	-5.369,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.125,88	1.125,88	0,00
2.7	Mobili e arredi	17.615,33	23.523,79	-5.908,46
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.954.070,77	1.199.738,83	3.754.331,94
	Totale immobilizzazioni materiali	44.774.459,97	41.930.532,83	2.843.927,14

		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1		Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2		Crediti verso	803.391,56	797.986,65	5.404,91
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	803.391,56	797.986,65	5.404,91
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	803.391,56	797.986,65	5.404,91
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.681.839,02	42.846.839,58	2.834.999,44
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
		<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	1.331.453,24	2.395.857,79	-1.064.404,55
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	1.292.092,29	2.329.858,00	-1.037.765,71
	c	Crediti da Fondi perequativi	39.360,95	65.999,79	-26.638,84
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.243.367,31	2.943.463,07	1.299.904,24
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.127.410,64	2.934.474,83	1.192.935,81
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	115.956,67	8.988,24	106.968,43
3		Verso clienti ed utenti	3.264.195,39	2.982.057,83	282.137,56
4		Altri Crediti	421.155,60	1.197.084,50	-775.928,90
	a	verso l'erario	10,67	561,60	-550,93
	b	per attività svolta per c/terzi	156.842,27	191.548,12	-34.705,85
	c	altri	264.302,66	1.004.974,78	-740.672,12
		Totale crediti	9.260.171,54	9.518.463,19	-258.291,65
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
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
		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	3.295.174,03	3.911.359,73	-616.185,70
	a	Istituto tesoriere	3.295.174,03	3.911.359,73	-616.185,70
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	16.952,74	108.697,88	-91.745,14

3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.312.126,77	4.020.057,61	-707.930,84
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.572.298,31	13.538.520,80	-966.222,49
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	183,04	183,04	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	183,04	183,04	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.254.320,37	56.385.543,42	1.868.776,95
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.			

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:

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 con il metodo del patrimonio netto.

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	€ 1.177.869,65	€ 2.397.339,86
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(I)	(I)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	€ 1.177.869,65	€ 2.397.339,86

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.397.339,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione poichè la differenza di € 73.143,94 è confluita nella voce dello Stato Patrimoniale B3) Altri fondi.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 9.260.171,54
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 2.397.339,86
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ 16.952,74
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€ 34.193,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€ 10,67
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€ 53.569,91
	RESIDUI ATTIVI =	€ 11.655.076,56

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	17.953.125,05	17.953.125,05	0,00
II	Riserve	21.113.867,66	20.183.191,41	930.676,25
b	da capitale	566.733,30	566.733,30	0,00
c	da permessi di costruire	3.984.554,55	3.267.921,39	716.633,16
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.348.536,72	16.348.536,72	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	214.043,09	0,00	214.043,09
III	Risultato economico dell'esercizio	590.287,74	-1.042.566,20	1.632.853,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.680.962,40	295.666,52	1.385.295,88
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.338.242,85	37.389.416,78	3.948.826,07

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 a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ 590.287,74
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 590.287,74

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:

- Fondo rinnovi contrattuali;
- Fondo crediti dubbia esigibilità;
- Fondo Indennità fine mandato;
- Fondo contenzioso;
- Fondo debiti commerciali.

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	€ 10.026.946,63
(-)	Debiti da finanziamento	€ 4.360.542,72
(-)	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	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 5.666.403,91

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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 6.406.243,87, riferiti a contributi ottenuti dalla Regione Lombardia, dal Miur e da Anas.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 541.208,48, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.932.949,86	12.353.187,57	- 420.238
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.367.861,05	12.632.275,03	- 2.264.414
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.565.088,81	-279.087,46	1.844.176
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.888,01	-25.191,67	- 21.696
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.404,91	0,00	5.405
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-806.232,07	0,00	- 806.232
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	717.373,64	-304.279,13	1.021.653
Imposte (*)	0,00	0,00	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	717.373,64	-304.279,13	1.021.653

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una riduzione dell'accantonamento per il fondo svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.523.605,71 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.219.326,58 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
1.205.816,92	1.234.030,06	924.737,41

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta,

Dott. Rag Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua