



Comune di Paderno Dugnano

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013.

L'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Paderno Dugnano, 6 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Patrizia Apostoli

dott. Gaudenzio Pelizzari

rag. Ivano De Marzi

Sommario

1.	PREMESSA.....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	23
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
10.	CONCLUSIONI.....	30

1. PREMESSA

Il Comune di Paderno Dugnano registra una popolazione all'1.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 46.401 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione ha verificato che, non essendo l'Ente in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il gennaio 2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	14.821.365,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	14.821.365,18
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.137.260,05	13.507.014,24	14.821.365,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	121.924,46	59.765,01	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso alla cassa vincolata il cui saldo al 31.12.2021 è pari a zero.

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

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

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

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

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

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

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto Corrente Bancario n. 17201	Anticipazione di cassa	0,00
Conto Corrente Bancario n.17202	Depositi cauzionali	135.309,07
Conto Corrente Bancario n.17203	Conto MAV- non più movimentato	0,00
Conto Corrente Bancario n.17204	Conto economo comunale	0,00

Conto Corrente Bancario n.15924	Donazioni	0,00
Conto Corrente Bancario n.16102	Riscossione coattiva	199,52
Conto Corrente Postale n.1027789757	Sanzioni amministrative diverse	4.136,80
Conto Corrente Postale n.1030480444	Canone unico patrimoniale (ex imposta di pubblicita e p.a.)	18.939,11
Conto Corrente Postale n.21872205	Sanzioni c.d.s.	100.907,88
Conto Corrente Postale n.47853205	Pagamenti generici	90.917,93
Conto Corrente Postale n.86299047	Addizionale IRPEF	7.546,31

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

L'ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 pari a euro 502.090,53.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -25,62 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. 33/2013, ha pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 176.174,17 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 2.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -25,62 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 176.174,17.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere rilasciato in data 7.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 40,49%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,51%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	569.509,79	729.982,37	1.191.382,98	1.912.949,64	2.244.196,42	7.650.669,66	14.298.690,86
Titolo 2	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	574.940,50	674.940,50
Titolo 3	1.171.148,93	1.056.668,11	1.098.269,89	981.406,87	1.580.830,91	2.726.214,67	8.614.539,38
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	62.561,03	0,00	439.220,81	501.781,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	9.596,00	10.146,00
Totale	1.760.658,72	1.806.650,48	2.309.652,87	2.976.917,54	3.845.577,33	11.400.641,64	24.100.098,58

L'Organo di revisione rileva che l'aumento dei valori complessivi dei residui attivi rispetto al consuntivo 2020, è dovuto non solo dalle regole della contabilità armonizzata che prevedono l'accertamento completo delle entrate e relativo accantonamento a fondo crediti fino al completamento della fase di riscossione e/o prescrizione, ma soprattutto alla sospensione, per disposizione legislativa, dell'attività di riscossione coattiva nell'anno 2020 e parte nel 2021, oltre che alla situazione economica derivante dalla situazione pandemica che ha portato parte dei contribuenti a ritardare i propri pagamenti.

Specifica, inoltre, che il residuo Tari è dipeso anche dallo slittamento della scadenza dell'ultima rata 2021 al 2022, a seguito di deliberazioni dell'Ente, al fine di agevolare i contribuenti viste le permanenti difficoltà generate dalla pandemia.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente l'attento monitoraggio dell'andamento dei residui al fine di verificarne gli incassi nei tempi previsti.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per Tari, sanzioni codice della strada e fitti attivi;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	4.776.999,61	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	3.247.751,52	
3	Fitti attivi	577.400,37	

3	Codice della strada	6.370.221,54	
---	---------------------	--------------	--

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	49.617,39	35.366,44	37.342,96	69.639,93	779.067,12	4.429.839,77	5.400.873,61
Titolo 2	61.729,07	17.852,52	453,40	4.882,34	5.348,10	706.015,38	796.280,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	62.732,04	9.570,98	5.859,92	249.730,41	13.708,35	12.522,98	354.124,68
Totale	174.078,50	62.789,94	43.656,28	324.252,68	798.123,57	5.148.378,13	6.551.279,10

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per quote piano sociale di zona, indennità di esproprio, versamenti di imposte riscosse per conto terzi;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			13.507.014,24
RISCOSSIONI	9.072.038,55	32.867.898,31	41.939.936,86
PAGAMENTI	3.268.164,53	37.357.421,39	40.625.585,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.821.365,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.821.365,18
RESIDUI ATTIVI	12.699.456,94	11.400.641,64	24.100.098,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.402.900,97	5.148.378,13	6.551.279,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			876.034,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.558.342,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			25.935.806,83

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.762.740,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.299.266,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.434.377,83
SALDO FPV	-1.135.111,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	87.785,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	722.787,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	395.156,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-239.845,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.762.740,43
SALDO FPV	-1.135.111,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-239.845,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.253.336,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	19.294.686,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	25.935.806,83

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	13.507.014,24		11.137.260,05		10.366.815,60	
+ Riscossioni	41.939.936,86		40.452.254,23		41.018.564,91	
- Pagamenti	-40.625.585,92		-38.082.500,04		-40.248.120,46	
= Cassa al 31.12	14.821.365,18		13.507.014,24		11.137.260,05	
+ residui attivi (Crediti)	24.100.098,58		22.406.497,45		17.847.717,81	
- residui passivi (Debiti)	-6.551.279,10		-5.066.222,34		-4.735.441,70	
= Avanzo di Amministrazione	32.370.184,66		30.847.289,35		24.249.536,16	
- FPV per spese correnti	-876.034,86		-1.242.190,92		-882.812,31	
- FPV per spese in c/ capitale	-5.558.342,97		-4.057.075,68		-4.037.695,78	
= Risultato di Amministrazione	25.935.806,83	100%	25.548.022,75	100%	19.329.028,07	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-14.379.410,59	-55%	-14.237.324,60	-56%	-9.883.124,14	-51%
- Altri accantonamenti	-1.288.782,83	-5%	-1.075.878,93	-4%	-920.472,57	-5%
= Totale Parte Accantonata	-15.668.193,42	-60%	-15.313.203,53	-60%	-10.803.596,71	-56%
- Totale Parte Vincolata	-483.241,84	-2%	-2.387.252,88	-9%	-420.723,24	-2%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.691.043,37	-7%	-1.760.064,66	-7%	-2.755.213,40	-14%
= Avanzo Disponibile	8.093.328,20	31%	6.087.501,68	24%	5.349.494,72	28%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
20 del 18.05.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA	SI € 2.498.378,37	04/05/2021
33 del 26.07.2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA	SI € 327.316,54	06/07/2021
46 del 26.10.2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA	SI € 884.412,07	12/10/2021
56 del 30.11.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. VARIAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SEZIONE OPERATIVA	SI € 1.250.000,00	12/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
157 dell'1.12.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5 BIS LETT. B	NO

- Variazioni con determina Dirigenziale

Determina numero	Data	Oggetto
71	02/02/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, ESERCIZIO 2021, PER APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA5 QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. 267/2000
286	06/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, ESERCIZIO 2021, PER APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA5 QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. 267/2000
346	23/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, ESERCIZIO 2021, PER APPLICAZIONE AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. 267/2000
84118	13/10/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS 267/2000
902	03/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 PER ESIGIBILITA' DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 175 C.5-QUATER LETT B) DEL D.LGS 267/2000
1152	24/12/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.B) DEL D.LGS 267/2000 OLTRE ALLA CONSEGUENTE VARIAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 GIA' APPROVATO IN CONSIGLIO COMUNALE

Si precisa che nelle seguenti determine è stato applicato avanzo:

- n. 71 per euro 985.288,77
- n. 286 per euro 159.440,34
- n. 346 per euro 148.500,00.

Le principali variazioni di competenza 2021 hanno riguardato:

- il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale per euro 5.558.342,97;
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione a per spese di investimento per euro 4.226.846,81;
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alle spese correnti per euro 2.026.489,28 di cui euro 1.733.75,77 vincolato per trasferimenti statali per la gestione della pandemia da Covid 19;
- l'applicazione dell'avanzo libero a spese non ripetitive per euro 101.000,00;
- l'integrazione al fondo pluriennale di spesa corrente da euro 416.804,69 a euro 1.242.190,92;
- le modifiche in aumento delle entrate e delle spese legate in particolare alle maggiori entrate e le correlate spese collegate al Covid 19. Complessivamente le nuove entrate collegate al Covid che hanno interessato il bilancio 2021 ammontano ad euro 1.017.871,48 che dovranno essere rendicontate entro il 31.05.2022.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	11	11
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		2
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis TUEL	1	
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	6	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato anno precedente		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	15.313.203,53	2.387.252,88	1.760.064,66	6.087.501,68	25.548.022,75
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				2.010.000,00	2.010.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				101.000,00	101.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		2.382.271,43			2.382.271,43
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.760.064,66		1.760.064,66
Valore delle parti non utilizzate	15.313.203,53	4.981,45	0,00	3.976.501,68	19.294.686,66
Totale	15.313.203,53	2.387.252,88	1.760.064,66	6.087.501,68	25.548.022,75

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	14.237.324,60	796.988,00	0,00	278.890,93	15.313.203,53
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	14.237.324,60	796.988,00	0,00	278.890,93	15.313.203,53
Totale	14.237.324,60	796.988,00	0,00	278.890,93	15.313.203,53

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.922.027,13	426.056,65	0,00	39.169,10	2.387.252,88
Utilizzo parte vincolata	1.917.045,68	426.056,65	0,00	39.169,10	2.382.271,43
Valore delle parti non utilizzate	4.981,45	0,00	0,00	0,00	4.981,45
Totale	1.922.027,13	426.056,65	0,00	39.169,10	2.387.252,88

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE pari a euro 14.379.410,59 accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende e società partecipate in quanto non ricorreva il presupposto.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 839.738,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.277,37.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

I dati per la quantificazione dello stock del debito commerciale e l'indicatore sono stati desunti dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 437.767,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione entro il 31.05.2022 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. 104/2021.

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

FONDO TARI 2021 ART 6 DL 73/2021	474.252,00
IMU ART. 177, C.2, DL 34/2020	3.504,04
IMU immobili rientranti nella categoria catastale D/3	5.611,94
IMU PARTITE IVA	106.614,26
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO CANONE UNICO	99.650,89
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP TURISTICO E COMMERCIALE	39.308,00

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 2021	322.634,90
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE CANONI E UTENZE DL73/2021 ART 53	198.603,00
CONTRIBUTO STATALE PER CENTRI ESTIVI EMERGENZA COVID	90.327,35
	1.340.506,38

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

Quota Fondone 2020 utilizzato nel 2021	1.268.852,41
Specifico sanificazione	34.313,88
Agevolazioni TARI (minori entrate 2020 quantificate da Ministero)	429.909,48
	1.733.075,77

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono pari a euro 20.969,69.

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

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

La rendicontazione sull'utilizzo nel corso del 2021 delle risorse dovrà essere presentata entro il 31.5.2022. Con riferimento al caso in cui, per effetto della rendicontazione, risulti necessario rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegati A) – elenchi dettagliati della composizione dell'avanzo e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato A/2), la FAQ di Arconet n. 47/2021 precisa che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati. Come si evince dalla medesima FAQ n. 47/2021, per l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 DL104/2020, come modificato dall'art.1 comma 830, lett. a) L.178/2020, è possibile valutare in sede successiva al rendiconto, ossia in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione del fondo e, quindi, effettuare di conseguenza l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (prevista per il 31 maggio 2022) e la scadenza di approvazione del rendiconto.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.078.669,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.904.887,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	284.157,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.889.624,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.549.897,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.439.522,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.802.295,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	194.102,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.608.192,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.608.192,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.880.965,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.904.887,17
Risorse vincolate nel bilancio		478.260,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.497.817,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.549.897,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.047.715,01

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 6.880.965,29
- W2 (Equilibrio di bilancio): euro 3.497.817,73
- W3 (Equilibrio complessivo): euro 6.047.715,01

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	25.397.000,00	24.994.470,79	25.184.819,28	98,4%	100,8%
Titolo 2	1.674.245,00	3.275.247,30	2.816.397,27	195,6%	86,0%
Titolo 3	8.457.207,05	8.459.317,35	7.953.667,54	100,0%	94,0%
Titolo 4	5.556.720,00	11.562.722,81	3.773.723,51	208,1%	32,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	6.612.000,00	6.612.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	47.697.172,05	54.903.758,25	39.728.607,60	115,1%	72,4%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	24.994.470,79	25.184.819,28	17.534.149,62	69,62
Titolo II	3.275.247,30	2.816.397,27	2.241.456,77	79,59
Titolo III	8.459.317,35	7.953.667,54	5.227.452,87	65,72
Titolo IV	11.562.722,81	3.773.723,51	3.334.502,70	88,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	4.819.925,69	0,00	No FCDE	
1	TARI	6.145.944,93	1.843.009,15	3.083.505,21	
1	Addizionale IRPEF	6.097.326,54	4.165.659,80	No FCDE	
3	Sanzioni CDS	1.708.035,03	1.203.827,50	5.841.157,36	
3	Servizi integrativi scolastici	88.449,64	500,00	0,00	
3	Fitti attivi	728.717,38	179.253,41	462.187,81	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	1.449.676,87	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
Accertamento	1.979.515,05	1.988.331,00	1.708.035,03
Riscossione	888.940,66	440.263,06	477.207,53
% Riscossione	44,91	22,14	27,94

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.708.035,03, è stata rispettata la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.215.829,74	2.096.448,47	1.798.794,39
Fondo svalutazione crediti corrispondente e aggio	823.243,60	671.660,43	981.403,67
Entrata netta	1.392.586,14	1.424.788,04	817.390,72
Destinazione a spesa corrente vincolata	764.895,65	761.848,79	318.535,61
% per spesa corrente	54,93%	53,47%	38,97%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00		137.844,86
% per Investimenti	0,00%	0,00%	16,86%

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	1.605.590,71	745.879,54	1.449.676,87
Riscossione	1.605.590,71	745.879,54	1.449.676,87

L'Organo di revisione specifica che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero;
- gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. 18/2021.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	30.383.566,13	31.004.612,24	33.267.766,20
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	2.171.784,42	962.253,15	927.784,45	3.898.519,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	400.851,64	139.088,22	964.875,95	405.179,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	48.489,07	42.002,11	0,00	0,00
TOTALE	2.621.125,13	1.143.343,48	1.892.660,40	4.303.698,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.299.358,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 439.090,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.151,79	
Residui al 31/12/2021	3.852.115,96	89,60%
Residui della competenza	€ 1.471.294,69	
Residui totali	5.323.410,65	
FCDE al 31/12/2021	4.303.698,33	80,84%

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	35.941.162,74	39.996.621,64	33.267.766,20	111,3%	83,2%
Titolo 2	5.556.720,00	19.846.645,30	4.697.007,57	357,2%	23,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.094,00	1.094,00	1.093,40	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.612.000,00	6.612.000,00	4.539.932,35	100,0%	68,7%
TOTALE	48.110.976,74	66.456.360,94	42.505.799,52	138,1%	64,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.909.390,04	8.581.131,28	-328.258,76
102	imposte e tasse a carico ente	554.336,94	534.409,07	-19.927,87
103	acquisto beni e servizi	19.387.433,49	19.809.076,13	421.642,64
104	trasferimenti correnti	1.454.109,21	3.674.473,03	2.220.363,82
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	220,08	47,38	-172,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	151.376,70	99.336,58	-52.040,12
110	altre spese correnti	547.745,78	569.292,73	21.546,95
TOTALE		31.004.612,24	33.267.766,20	2.263.153,96

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.640.584,13	4.184.553,57	1.543.969,44
203	Contributi agli investimenti	609.168,32	501.041,30	-108.127,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	26.358,57	11.412,70	-14.945,87
TOTALE		3.276.111,02	4.697.007,57	1.420.896,55

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere rilasciato in data 7.03.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.242.190,92	876.034,86
FPV di parte capitale	4.057.075,68	5.558.342,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	5.299.266,60	6.434.377,83

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	882.812,31	1.242.190,92	876.034,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	68.424,00	472.148,95	24.834,40
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	527.613,03	566.845,94	604.872,30
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	77.586,83	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	209.188,45	203.196,03	246.328,16
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.037.695,78	4.057.075,68	5.558.342,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.226.797,09	1.820.289,30	4.085.625,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.810.898,69	2.236.786,38	1.472.717,21
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	739.608,01
Trasferimenti correnti	24.834,40
Incarichi a legali	111.592,45
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	876.034,86

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza nel:

- prospetto del risultato di amministrazione;
- conto del bilancio – gestione delle spese;
- riepilogo generale delle spese per missione;
- riepilogo generale delle spese per titolo;
- composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della Legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	9.581.718,05	8.538.812,87
Spese macroaggregato 103	83.128,88	43.642,32
Irap macroaggregato 102	579.856,76	496.741,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese di personale (tra cui aumenti contrattuali)	89.598,60	42.318,41
Altre spese	0,00	0,00
Altre spese	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	10.334.302,29	9.121.515,33
(-) Componenti escluse (B)	305.586,62	777.597,99
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.028.715,67	8.343.917,34

Nella spesa sono inclusi gli aumenti contrattuali (comprensivi degli arretrati 2016 e 2017), l'IVC, il contributo perequativo per complessivi euro 117.022,65 e gli arretrati contrattuali per il rinnovo contratto dirigenti pari a euro 42.318,41.

La spesa complessivamente sostenuta per il personale dipendente nel 2021 ha registrato una diminuzione pari a euro 351.135,08 rispetto al 2020.

La minore spesa registrata origina essenzialmente da: a) un elemento di natura strutturale, teso ad allineare la capacità assunzionale all'interno dei valori soglia previsti dalla legislazione vigente; b) un dato

congiunturale legato al numero di dimissioni non causate da pensionamento con diritto alla conservazione del posto per sei mesi, soprattutto con riferimento al comparto della Polizia Locale.

Con particolare riferimento alle spese censite nel macroaggregato 101 viene confermato il trend degli ultimi anni, con un dato che registra minori spese sostenute per le competenze fisse e accessorie del personale in riferimento al limite potenziale 2011-2013.

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

L'Organo di revisione ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente relativamente alle Certificazioni fondi risorse decentrate personale dipendente e area dirigenti in data 20.12.2021.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, in quanto l'Ente recupera dall'avanzo di amministrazione le risorse per i propri investimenti, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile n. 2 che vincola l'accensione dei mutui alla mancanza di altre risorse disponibili.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	4.721,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	4.079,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	642,74

Al 31.12.2021 l'Ente ha terminato il rimborso dei muti contratti negli anni precedenti.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.800,84	4.721,79	1.093,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.079,05	3.628,34	1.093,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,01	0,04
Totale fine anno	4.721,79	1.093,44	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	45.828	46.401	46.931
Debito medio per abitante	0,10	0,02	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	443,82	220,08	47,38
Quota capitale	4.079,05	3.628,34	1.093,40
Totale fine anno	4.522,87	3.848,42	1.140,78

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31.12.2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto necessità di riconoscere debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.11.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AGES Srl	100	SI	23.956	
CAP HOLDING Spa	2,34	SI	16.816.274	
Azienda speciale consortile AFOL METROPOLITANA	1,39	SI	1.681	
Azienda speciale consortile CSBNO	6,46	SI	83.252	
Consorzio CIMEP in liquidazione	2,02	SI/Liquidazione	0	
Consorzio PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI e BRIANZA CENTRALE	12,96	SI	268.480,76	
CEV Consorzio Energia Veneto	0,96	SI	24.811	

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
Società A.G.E.S. Srl			€ -	€ 99.492,13	€ 99.492,13	€ -	
Società CAP HOLDING Spa	€ -	€ 53.185,00	-€ 53.185,00			€ -	
	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda speciale consortile AFOL METROPOLITANA			€ -	€ 5.040,00	€ 5.040,00	€ -	
Azienda speciale consortile CSBNO			€ -			€ -	
Consorzio CIMEP in liquidazione		€ 253.492,09	-€ 253.492,09			€ -	
CEV Consorzio Energia Veneto			€ -	€ 1.513,51	€ 14.800,19	-€ 13.286,68	
Consorzio PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI e BRIANZA CENTRALE			€ -	€ 51.041,30		€ 51.041,30	

Dal confronto è emerso che:

- Cap Holding Spa: l'asseverazione della società è stata sottoscritta dalla Responsabile dell'Ufficio contabilità fornitori e clienti, con comunicazione che l'asseverazione sottoscritta dai revisori sarà inviata a seguito della certificazione del bilancio della società; lo scostamento degli importi è dovuto ad una convenzione re-imputata nel bilancio 2022 dell'Ente in base ai principi contabili vigenti;
- Consorzio CIMEP in liquidazione: non è stata fornita alcuna asseverazione; il credito dell'Ente, prudenzialmente non iscritto in bilancio, è riconosciuto nella deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 23.06.2016;
- CEV Consorzio Energia Veneto: lo scostamento è dovuto ad una diversa imputazione contabile per competenza e da una compensazione;
- Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale: lo scostamento è dovuto ad una diversa imputazione contabile per competenza.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	111.656.590,61	111.309.234,15	347.356,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.583.181,47	21.706.608,38	2.876.573,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	136.239.772,08	133.015.842,53	3.223.929,55
A) PATRIMONIO NETTO	105.274.725,27	105.669.648,65	-394.923,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.288.782,83	1.075.878,93	212.903,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.290.730,35	5.750.740,66	1.539.989,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.385.533,63	20.519.574,29	1.865.959,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	136.239.772,08	133.015.842,53	3.223.929,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.495.262,59	48.382.241,58	1.113.021,01

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 9.539.368,26
Fondo svalutazione crediti +	€ 16.635.995,42
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 41.128,31
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 222.448,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.256.584,82
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 24.100.098,58

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

DEBITI +	€ 7.290.730,35
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni FPV del personale -	€ 739.451,25
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 6.551.279,10

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	16.985.057,31
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	2.966.871,31
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	82.544.521,02
AIIe	altre riserve indisponibili	€	2.530.241,42
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.284.421,97
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.532.456,18
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	105.274.725,27

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 15.668.193,42
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 14.379.410,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.288.782,83

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata in proporzione alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contribuente.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.527.147,35	37.497.568,33	-1.970.420,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.538.692,26	38.495.311,43	-1.956.619,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.934,40	154.712,79	-149.778,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	232.687,78	1.119.055,18	-886.367,40
IMPOSTE	510.499,24	527.647,94	-17.148,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.284.421,97	-251.623,07	-1.032.798,90

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) registra un risultato negativo pari a euro 1.011.544,91. Tale differenza è connessa principalmente ai costi per trasferimenti correnti per un importo pari a euro 3.674.4723,03, contenuti nella voce B 12 a del Conto Economico, in aumento rispetto lo scorso anno per euro 2.220.363,82. Il maggior costo è dovuto principalmente alla difficile situazione economica generata dalla pandemia mondiale per Covid19 che ha richiesto l'erogazione di contributi alle famiglie e imprese in difficoltà.

Si precisa che le registrazioni in contabilità finanziaria e contabilità economica seguono regole e principi diversi. Nel corso del 2020, sono stati accertati e incassati i trasferimenti statali per far fronte all'emergenza da Covid-19. Le somme non utilizzate sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione e successivamente applicate al bilancio di previsione anno 2021, ma non hanno trovato il corrispondente risconto nella contabilità economica del 2020. Per tale motivo, nel corso del 2021 non hanno generato voci di ricavo pur essendosi verificati costi che hanno influenzato negativamente il risultato economico.

Il totale proventi e oneri finanziari (C) registra un risultato positivo di 4.934,40 euro.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie (D) non viene valorizzata in quanto, come richiesto dai nuovi principi contabili le sopravvenienze da rivalutazione delle partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto, sono iscritte direttamente ad un'apposita riserva indisponibile del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Il totale proventi e oneri straordinari (E) chiude con un risultato positivo di euro 232.687,78 con una variazione negativa rispetto all'esercizio 2020 di euro 886.367,40 dovuta principalmente a minori residui attivi eliminati rispetto allo scorso anno.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Patrizia Apostoli

dott. Gaudenzio Pelizzari

rag. Ivano De Marzi

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.Lgs. 82/2005 E S.M.I.)