

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

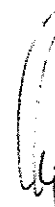
Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARDILLO

DOTT.SSA LIVIA NAVA

DOTT. FABRIZIO STRIGAZZI



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.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	Errore. Il segnalibro non è definito.
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	30



Comune di Trezzano sul Naviglio

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 05 Maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

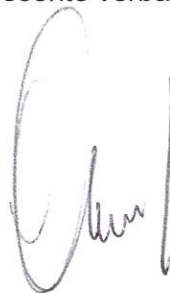
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

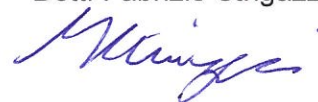
presenta

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

Trezzano sul Naviglio, 05.05.2022



L'Organo di revisione
Dott. Giuseppe Cardillo
Dott.ssa Livia Nava
Dott. Fabrizio Strigazzi



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Cardillo, Dott.ssa Livia Nava, Dott. Fabrizio Strigazzi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 26.11.2021;

Ricevuto in data 26.04.2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 96 DEL 22.04.2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26.03.2019

TENUTO CONTO CHE

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

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

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile dell'Area Servizi Economico-Finanziari e di Supporto Interfunzionale;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trezzano sul Naviglio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.119 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "PRE-CONSUNTIVO";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016

ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; l'Organo di revisione ha tuttavia preso atto della segnalazione del Responsabile finanziario effettuata in data 30/12/2020 (Prot. n. 31785) ai sensi dell'art. 153, comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 24 del vigente Regolamento di contabilità – situazione successivamente oggetto di deliberazione consiliare (n. 2 del 28/01/2021) su cui codesto Organo ha espresso parere favorevole, dove veniva costituita idonea cautela nell'ambito del risultato presunto di amministrazione 2020, incrementando adeguatamente l'accantonamento del c.d. "fondo contenzioso", parzialmente poi utilizzato nel corso del 2021 con il riconoscimento e il finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 140.000,00, ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera e) del D.Lgs 267/2000 a seguito della transazione relativa ai costi della rimozione, custodia e demolizione dei veicoli per il periodo 01.01.2006 – 31.12.2019;

- l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministero dell'Interno e non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, che si riepilogano nel prospetto sotto:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido(*)	€ 223.650,46	€ 446.610,66	-€ 222.960,20	50,08%	53,61%
Iniziative culturali ed artistiche	€ 7.050,00	€ 39.547,47	-€ 32.497,47	17,83%	125,00%
Impianti sportivi	€ 58.305,00	€ 262.179,59	-€ 203.874,59	22,24%	46,56%
Mense scolastiche e non	€ 1.006.977,99	€ 1.329.327,12	-€ 322.349,13	75,75%	73,71%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	€ 1.450,00	€ 5.000,00	-€ 3.550,00	29,00%	200,00%
Centri estivi - colonie urbane per minori	€ 44.481,17	€ 81.878,68	-€ 37.397,51	54,33%	73,68%
Servizi sociali	€ 8.990,00	€ 5.500,00	€ 3.490,00	163,45%	46,58%
Servizio pre/post scuola	€ 25.470,00	€ 34.183,64	-€ 8.713,64	74,51%	97,56%
Totali	€ 1.376.374,62	€ 2.204.227,16	-€ 827.852,54	62,44%	

(*) costi di gestione al 50% del loro ammontare - art. 243, comma 2, lettera a) del D.Lgs. 267/2000

- 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)	€	5.471.092,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.471.092,78

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.164.587,97	€ 5.745.846,04	€ 5.471.092,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di cassa vincolata.

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)		€ 5.745.846,04			€ 5.745.846,04
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.564.459,30	€ 10.094.217,14	€ 4.414.461,48	€ 14.508.678,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.655.842,84	€ 1.908.271,67	€ 232.168,92	€ 2.140.440,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.052.714,08	€ 3.474.284,44	€ 1.296.699,57	€ 4.770.984,01
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)	=	€ 24.283.016,22	€ 15.476.773,25	€ 5.943.329,97	€ 21.420.103,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.316.772,42	€ 16.617.436,41	€ 4.217.895,80	€ 20.835.332,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 616.736,30	€ 616.736,30	€ -	€ 616.736,30
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)	=	€ 26.933.508,72	€ 17.234.172,71	€ 4.217.895,80	€ 21.452.068,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.650.492,50	€ 1.757.399,46	€ 1.725.434,17	€ 31.965,29
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)	=	€ 2.650.492,50	€ 1.757.399,46	€ 1.725.434,17	€ 31.965,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.363.025,51	€ 2.729.724,81	€ 203.830,77	€ 2.933.555,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 600.000,00	€ -	€ 150.338,00	€ 150.338,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.233.025,51	€ 2.999.724,81	€ 354.168,77	€ 3.353.893,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.233.025,51	€ 2.999.724,81	€ 354.168,77	€ 3.353.893,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.133.102,15	€ 2.637.994,07	€ 751.304,74	€ 3.389.298,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.133.102,15	€ 2.637.994,07	€ 751.304,74	€ 3.389.298,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.133.102,15	€ 2.637.994,07	€ 751.304,74	€ 3.389.298,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.900.076,64	€ 361.730,74	€ 397.135,97	€ 35.405,23
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.	+	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.606.005,59	€ 2.817.143,20	€ 36.899,81	€ 2.854.043,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.641.121,38	€ 2.567.962,59	€ 223.463,16	€ 2.791.425,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 890.161,11	€ 1.416.488,11	€ 1.141.734,85	€ 5.471.092,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
Da settembre 2018 l'Ente non si è più avvalso di anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- visto il superamento, seppur non significativo, dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 8,59 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 278.612,38

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.183.377,39.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.224.122,90 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.830.991,20 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.183.377,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	397.030,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	562.224,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.224.122,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.224.122,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2.606.868,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.830.991,20

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*	€ 2.563.615,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.658.749,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.335.295,65
SALDO FPV	-€ 676.546,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 182.795,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.048.733,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 592.742,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.273.196,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.563.615,18
SALDO FPV	-€ 676.546,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.273.196,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.296.308,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.696.633,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 13.606.814,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.501.206,38	€ 14.360.916,49	€ 10.094.217,14	70,28950518
Titolo II	€ 2.542.271,56	€ 2.356.321,49	€ 1.908.271,67	80,98519994
Titolo III	€ 7.779.640,56	€ 7.935.822,60	€ 3.474.284,44	43,77976443
Titolo IV	€ 3.176.113,54	€ 3.179.437,42	€ 2.729.724,81	85,85559171
Titolo V	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ -	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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESECUZIONE)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	560.440,80
AA) Recupero avanzato di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.653.050,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.223.458,24
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	803.005,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	616.736,30
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)		2.570.300,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.368.610,01
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		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	210.877,64
K) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+J+K)		4.728.033,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	297.030,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	407.325,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.023.677,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.806.868,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.830.545,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	927.638,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.098.308,82
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	3.719.437,42
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
N) 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	(-)	270.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	210.877,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.638.628,28
V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.532.289,68
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-C1-S1-S2-T+L-M+U-V1-V2-V3+V4+V5)		415.344,15
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	154.888,68
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		200.445,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	200.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		445,47
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	(+)	270.000,00
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	(-)	270.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.143.377,39
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	397.030,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	562.224,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.284.122,90
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.456.868,30
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.830.591,20
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.728.033,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.358.610,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	147.593,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	297.030,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.806.868,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	407.325,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.314.344,32

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		1.579.700,00 €	- 742.020,00 €	200.000,00 €	- 107.680,00 €	930.000,00 €
						- €
						- €
Totale Fondo contenzioso		1.579.700,00 €	- 742.020,00 €	200.000,00 €	- 107.680,00 €	930.000,00 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³¹						
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente		11.587.663,43 €	- €	- €	- 2.649.128,30 €	8.938.535,13 €
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale		3.557,89 €	- €	- €	- €	3.557,89 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		11.591.221,32 €	- €	- €	- 2.649.128,30 €	8.942.093,02 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- €
						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁴¹						
		662.111,64 €	- 164.308,91 €	197.030,00 €	149.940,00 €	844.772,73 €
						- €
Totale Altri accantonamenti		662.111,64 €	- 164.308,91 €	197.030,00 €	149.940,00 €	844.772,73 €
Totale		13.833.032,96 €	- 906.328,91 €	397.030,00 €	- 2.606.868,30 €	10.716.865,75 €

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (r) ³ e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) ⁴ (gestione dei residui)	Cancellazione netta dell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	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) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) + (g) - (h) - (f) + (g)
Totale vincoli derivanti dalla legge	295.664,90 €	146.161,43 €	1.868.870,29 €	1.077.427,28 €	423.232,46 €	156.665,21 €	3.323,66 €	517.705,64 €	823.874,32 €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti	1.534.386,46 €	1.238.329,84 €	2.788.131,69 €	3.163.232,63 €	637.787,16 €	139.237,75 €	5.525,93 €	230.987,67 €	387.806,54 €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti	25.831,70 €	3.123,31 €	540.000,00 €	355.596,33 €	187.506,88 €	1.359,11 €	17.089,07 €	17.089,07 €	40.976,67 €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale altri vincoli	30.786,12 €	13.689,24 €	38.130,91 €	41.820,15 €	- €	96.604,34 €	- €	- €	113.701,32 €
Totale risorse vincolate	1.886.669,28 €	1.401.283,72 €	5.225.112,89 €	4.638.076,39 €	1.248.516,50 €	115.190,91 €	- €	748.693,31 €	1.366.158,85 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	203.557,89 €	203.557,89 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)	- €	- €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)	- €	- €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m.4)	- €	- €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)	- €	- €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate	203.557,89 €	203.557,89 €
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-l-m.1)	314.147,75 €	620.316,43 €
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-l.2-m.2)	230.987,67 €	387.806,54 €
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-l.3-m.3)	17.089,07 €	40.976,67 €
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-l.4-m.4)	- €	- €
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-l.5-m.5)	- €	113.701,32 €
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-l-m)	562.224,49 €	1.162.800,96 €

	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
Risorse destinate agli investimenti	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e)
	20.508,61	284.280,12	88.022,46	44.116,71	0	172.649,56
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						172.649,56

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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	€ 560.440,80	€ 803.005,97
FPV di parte capitale	€ 1.098.308,82	€ 1.532.289,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 13.606.814,48 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.745.846,04 €
RISCOSSIONI	(+)	6.334.398,55 €	21.293.641,26 €	27.628.039,81 €
PAGAMENTI	(-)	5.192.663,70 €	22.710.129,37 €	27.902.793,07 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.471.092,78 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.471.092,78 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.072.362,02 €	9.922.982,26 €	16.995.344,28 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	581.447,96 €	5.942.878,97 €	6.524.326,93 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			803.005,97 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.532.289,68 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			13.606.814,48 €

- 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)	€ 12.065.055,67	€ 16.992.941,60	€ 13.606.814,48
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 10.991.090,46	€ 13.833.032,96	€ 10.716.865,75
Parte vincolata (C)	€ 820.386,91	€ 1.883.111,39	€ 1.162.800,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 96.265,75	€ 20.508,61	€ 172.649,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 157.312,55	€ 1.256.288,64	€ 1.554.498,21

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
			IRRS	Fondo intercomunale/finanziamento debito fuori bilancio	Altri Fondi	La legge	Trofeo	altro	rete	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 698.187,00	€ 698.187,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo - spese correnti a carattere non permanente	€ 270.000,00	€ 270.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 906.328,91		€ -	€ 199.000,00	€ 707.328,91					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.401.283,72					€ 146.161,43	€ 1.238.329,84	€ 3.103,21	€ 13.689,24	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 20.508,61									€ 20.508,61
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.296.308,24	€ 968.187,00	€ -	€ 199.000,00	€ 707.328,91	€ 146.161,43	€ 1.238.329,84	€ 3.103,21	€ 13.689,24	€ 20.508,61

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 G.C. n. 95 del 22.04.2022 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 di cui è stata puntualmente verificata la ragione della conservazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.272.699,00	€ 6.334.398,55	€ 7.072.362,02	-€ 5.865.938,43
Residui passivi	€ 6.366.853,82	€ 5.192.663,70	€ 581.447,96	-€ 592.742,16

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio; non sono stati rilevati crediti prescritti.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato; **non esistono** residui attivi stralciati per sopravvenuta maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in un'ottica di prudenza e di pedissequo rispetto delle prescrizioni contenute nei principi contabili, ha radiato dal conto del bilancio i crediti aventi anzianità superiore ai 3 anni; per dette poste risultano in corso le relative procedure di esazione coattiva che, ove fruttuosamente esperite, determineranno la registrazione contabile delle riscossioni effettuate.

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

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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020, modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. 22 marzo 2021 n. 41, convertito con modificazioni dalla L. 21 maggio 2021, n. 69.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.942.093,02.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.538.505,80 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha attivato** il Fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 930.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Detto stanziamento è stato quantificato sulla base di specifica relazione dell'Ufficio Legale dell'Ente di cui si prende atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste la fattispecie; per tale ragione non sono stati effettuati accantonamenti.

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)	€	4.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.030,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.830,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti:

- € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 4.000,00 per quota di erogazioni ministeriali compensative della TARI per le istituzioni scolastiche (2021 ed antecedenti) – accantonamento commisurato in funzione del TEFA spettante alla Città Metropolitana in corso di definizione;
- € 12.942,72 per rimborsi potenziali TA.SI;

- € 380.000,00 per aggi e compensi esattoriali potenziali relativi all'attivazione di procedure di riscossione coattiva di entrate tributarie e sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada;
- € 300.000,00 per spese potenziali per procedura in corso di definizione relativa al riscatto degli impianti di illuminazione pubblica.

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

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 pari ad Euro 90.000,00.

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 15.400.294,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.513.176,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.056.437,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 22.969.908,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.296.990,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 298.142,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 14.747,92	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.013.596,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 283.394,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	8.026.139,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	616.736,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	270.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	7.679.402,89

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 398.611,92	€ 326.551,06	€ 616.736,30
Quota capitale	€ 942.498,77	€ 305.265,68	€ 298.142,39
Totale fine anno	€ 1.341.110,69	€ 631.816,74	€ 914.878,69

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

Concessione di garanzie

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

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione rileva che con deliberazione della Giunta comunale n. 183 del 28.10.2021, il Comune di Trezzano sul Naviglio ha approvato il progetto definitivo degli interventi di riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione relativo a procedura aperta per l'affidamento in concessione tramite Project financing del servizio di gestione e manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione del Comune.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 744.634,17, di parte corrente, e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 14.334,52	€ 5.102,53	€ 67.834,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 7.888,12		€ 676.800,00
Totale	€ 22.222,64	€ 5.102,53	€ 744.634,17

Al 31.12.2021 non sussistono debiti fuori bilancio già formati e da riconoscere e finanziare.

Risultano tuttavia accantonate somme nell'ambito dell'avanzo di amministrazione 2021 (Fondo contenzioso e controversie potenziali) per la definizione di talune controversie connesse alla gestione pregressa delle depositarie dei veicoli, di cui il debito principale è stato riconosciuto e finanziato nell'ambito del 2021.

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): € 5.183.377,39;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.224.122,90;
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.830.991,20.





ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 603.041,84	€ 417.037,84	€ 430.451,27	€ 1.331.287,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 195.471,82	€ 26.686,00	€ 67.828,72	€ 127.825,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 798.513,66	€ 443.723,84	€ 498.279,99	€ 1.459.112,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.971.341,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 474.943,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.617.743,16	
Residui al 31/12/2021	€ 1.878.654,37	37,79%
Residui della competenza	€ 354.789,82	
Residui totali	€ 2.233.444,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.459.112,99	65,33%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 215.465,90 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	€ 99.059,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 275.659,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 178.562,17	
Residui al 31/12/2021	€ 1.962,37	1,98%
Residui della competenza	€ 63.117,23	
Residui totali	€ 65.079,60	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 7.795,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in funzione delle bollettazioni effettivamente emesse nel 2021.

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	€ 3.882.660,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.685.833,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 691.149,27	
Residui al 31/12/2021	€ 1.505.677,96	38,78%
Residui della competenza	€ 1.951.247,74	
Residui totali	€ 3.456.925,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.689.762,14	77,81%

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	€ 1.182.231,85	€ 615.316,14	€ 982.605,94
Riscossione	€ 1.178.446,13	€ 615.316,14	€ 982.605,94

I contributi per permessi di costruire hanno finanziato esclusivamente spesa in conto capitale.

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	€ 2.078.705,93	€ 2.014.859,67	€ 2.771.944,09
riscossione	€ 463.432,50	€ 598.695,67	€ 599.921,34
%riscossione	22,29	29,71	21,64

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 2.078.705,93	€ 2.014.859,67	€ 2.771.944,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.697.531,08	€ 1.378.009,56	€ 1.877.930,87
entrata al netto di spese concessionario e restituzione proventi non dovuti	€ 381.174,85	€ 636.850,11	€ 863.241,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 60.329,42	€ 309.013,93	€ 406.408,61
% per spesa corrente	15,83%	48,52%	47,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 130.258,00	€ 9.411,08	€ 5.233,80
% per Investimenti	34,17%	1,48%	0,61%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.967.791,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 233.565,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.977.563,31	
Residui al 31/12/2021	€ 2.756.662,88	55,49%
Residui della competenza	€ 2.172.022,75	
Residui totali	€ 4.928.685,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.032.650,58	81,82%

Le sanzioni di cui sopra attengono unicamente all'art. 208 del Codice della Strada; non sono stati rilevati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex art. 142 C.d.S. (previsti dal 2022).

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 96.802,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 sulla base dell'effettiva bollettazione emessa per il 2021.

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	€ 196.288,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 39.325,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 77.959,41	
Residui al 31/12/2021	€ 79.004,25	40,25%
Residui della competenza	€ 177.199,79	
Residui totali	€ 256.204,04	
FCDE al 31/12/2021	€ 153.312,50	59,84%

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: € 643.186,37, così distinti:

- € 88.285,86 Fondo di solidarietà alimentare;
- € 137.788,42 Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali dell'Ente;
- € 44.308,62 Centri estivi e contrasto alla povertà educativa;
- € 120.228,21 Compensazioni minori gettiti tributari;

- € 252.575,26 Riduzioni TARI.

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** al bilancio 2021 l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.173.591,86;

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 DL 41/2021.

L'Organo di revisione raccomanda la predisposizione dell'apposita certificazione Covid-19 entro maggio 2022.

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	€ 4.300.353,42	€ 4.228.988,67	-71.364,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 212.791,27	€ 240.291,94	27.500,67
103	acquisto beni e servizi	€ 11.390.699,40	€ 14.361.430,70	2.970.731,30
104	trasferimenti correnti	€ 938.443,48	€ 1.440.789,74	502.346,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 339.971,23	€ 298.142,38	-41.828,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 109.338,81	€ 205.961,34	96.622,53
110	altre spese correnti	€ 301.281,08	€ 447.853,47	146.572,39
TOTALE		€ 17.592.878,69	€ 21.223.458,24	3.630.579,55

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	€ 2.614.935,34	€ 3.653.655,37	1.038.720,03
203	Contributi agli investimenti		€ 18.823,22	18.823,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 138.000,00	€ 26.209,69	-111.790,31
TOTALE		€ 2.752.935,34	€ 3.698.688,28	945.752,94

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 4.376.082,09;
- 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 397.687,00;
- 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'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.

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si evidenzia che le attestazioni relative ai saldi 2021 dovranno pervenire nel corso dell'anno 2022.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2021 (deliberazione del Consiglio comunale n. 97) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; non sono state rilevate necessità di razionalizzazione o dismissione degli organismi esistenti.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organismo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti; tuttavia si rileva che l'ente strumentale partecipato Fondazione Pontirolo Onlus RSA ha chiuso l'esercizio 2020 presentando una perdita di Euro 116.956,00 (perdita riconducibile alla pandemia da Covid-19 che ha inciso sulla normale operatività dell'ente); la perdita è stata fronteggiata mediante utilizzo del fondo "altre riserve" e non ha determinato, pertanto, necessità di ripiano ulteriore.

L'Ente non detiene partecipazioni di controllo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** 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, registrando i relativi scostamenti.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché 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	16.928.305,01 €	8.942.093,02 €
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	9.915.171,15 €	9.915.171,15 €
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	26.843.476,16 €	18.857.264,17 €

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e tiene conto di quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

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 (ivi compresi i mutui depositati presso Cassa DD.PP).

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	6.020.667,67 €	6.020.667,67 €	- €
II	Riserve	18.891.466,05 €	28.014.421,18 €	- 9.122.955,13 €
b	da capitale	- €	10.755.949,63 €	- 10.755.949,63 €
c	da permessi di costruire	19.200,32 €	6.790.914,01 €	- 6.771.713,69 €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.036.400,27 €	9.957.280,62 €	8.079.119,65 €
e	altre riserve indisponibili	835.865,46 €	510.276,92 €	325.588,54 €
f	altre riserve disponibili	- €	- €	- €
III	Risultato economico dell'esercizio	975.101,72 €	2.277.942,85 €	- 1.302.841,13 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- €	599.813,25 €	- 599.813,25 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 3.349.872,35 €	- €	- 3.349.872,35 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.537.363,09 €	36.912.844,95 €	- 14.375.481,86 €

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	
riserve negative per beni indisponibili	627.549,15 €
riserve indisponibili da utili derivanti da partecipate	347.552,57 €
Totale	975.101,72 €

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, ammontando ad Euro 1.774.772,73.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	24.733.453,13 €	24.638.669,40 €	94.783,73 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.353.097,49 €	20.928.382,93 €	4.424.714,56 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 619.644,36 €	3.710.286,47 €	- 4.329.930,83 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 296.740,53 €	- 338.636,34 €	41.895,81 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	347.552,57 €	325.588,54 €	21.964,03 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.763.736,91 €	- 1.210.030,29 €	2.973.767,20 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.194.904,59 €	2.487.208,38 €	- 1.292.303,79 €
Imposte (*)	219.802,87 €	209.265,53 €	10.537,34 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	975.101,72 €	2.277.942,85 €	- 1.302.841,13 €

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la

rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di Euro 975.101,72.

L'Ente ha predisposto apposita Relazione economico-patrimoniale, che costituisce parte integrante e sostanziale della Nota integrativa al Rendiconto 2021, di cui l'Organo di revisione ha preso opportuna visione.

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. Giuseppe Cardillo

Dott.ssa Livia Nava

Dott. Fabrizio Strigazzi