

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CROCE

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. PAOLO MONTI

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	12
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	34
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	40

Comune di LEGNANO

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 30.6.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Legnano, lì 30/6/2022

L'Organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CROCE

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. PAOLO MONTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Claudio Croce, dott.ssa Paola Garlaschelli, dott. Paolo Monti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 249 del 26.10.2021;

- ◆ ricevuta in data 24.6.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 163 del 17.6.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da altro Collegio in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e che l'attuale Collegio ha iniziato ad operare, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, dal 2.11.2021;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	35
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	15

- ◆ 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 Legnano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 59.855 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa a Unioni di Comuni;
- l'Ente partecipa a Consorzi di Comuni (Parco Alto Milanese);
- l'Ente è non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente è non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente 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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 fondi 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.;

- 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 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendo in questa particolare situazione;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato nessun piano di riequilibrio finanziario pluriennale non sussistendo le condizioni che lo impongono;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021 (anche se non risulta tra gli enti obbligati a ciò), la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 106.892,52	€ 1.811.148,30	-€ 1.704.255,78	5,90%	32,17%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Mense scolastiche	€ 1.633.331,45	€ 2.807.593,40	-€ 1.174.261,95	58,18%	67,57%
Musei e pinacoteche	€ 8.043,00	€ 507.808,90	-€ 499.765,90	1,58%	8,43%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 11.276,58	€ 304.089,10	-€ 292.812,52	3,71%	11,15%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 195.201,31	€ 300.367,46	-€ 105.166,15	64,99%	25,17%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	93,81%
Impianti sportivi	€ 147.698,62	€ 1.243.391,33	-€ 1.095.692,71	11,88%	12,26%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Servizio di pre-post scuola	€ 112.449,87	€ 699.113,13	-€ 586.663,26	16,08%	92,21%
Pasti a domicilio	€ 107.302,07	€ 154.062,55	-€ 46.760,48	69,65%	88,62%

- 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. La certificazione è stata trasmessa nei termini previsti dalla legge.

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)	€ 40.927.325,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 40.927.325,05

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.791.569,36	€ 35.677.287,51	€ 40.927.325,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.
L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.204.264,01	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.204.264,01	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.266.431,01	€ 2.378.054,96	€ 2.955.607,76
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.080.752,84	€ 1.693.126,60	€ 2.658.223,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92

Durante l'esercizio non è stata utilizzata la cassa vincolata per le necessità ordinarie, ciò è rilevabile dall'assenza delle apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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)		€ 35.677.287,51			€ 35.677.287,51	
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 42.283.630,56	€ 30.799.832,49	€ 7.918.765,47	€ 38.718.597,96	
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 5.386.521,93	€ 3.944.592,80	€ 591.505,37	€ 4.536.098,17	
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 13.805.708,23	€ 7.918.009,97	€ 2.620.652,08	€ 10.538.662,05	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 61.475.860,72	€ 42.662.435,26	€ 11.130.922,92	€ 53.793.358,18	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 67.870.710,34	€ 41.306.901,01	€ 7.703.240,53	€ 49.010.141,54	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 563.743,40	€ 560.908,99	€ -	€ 560.908,99	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 68.434.453,74	€ 41.867.810,00	€ 7.703.240,53	€ 49.571.050,53	
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 6.958.593,02	€ 794.625,26	€ 3.427.682,39	€ 4.222.307,65	
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)	+	€ 1.005.000,00	€ 1.005.000,00	€ -	€ 1.005.000,00	
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)	=	-€ 5.953.593,02	€ 1.799.625,26	€ 3.427.682,39	€ 5.227.307,65	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.665.556,38	€ 6.341.426,71	€ 398.571,42	€ 6.739.998,13	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.665.556,38	€ 6.341.426,71	€ 398.571,42	€ 6.739.998,13	
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)	=	€ 17.665.556,38	€ 6.341.426,71	€ 398.571,42	€ 6.739.998,13	
Spese Titolo 2.00	+	€ 21.234.490,89	€ 5.542.639,81	€ 776.007,08	€ 6.318.646,89	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 21.249.490,89	€ 5.542.639,81	€ 776.007,08	€ 6.318.646,89	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 21.249.490,89	€ 5.542.639,81	€ 776.007,08	€ 6.318.646,89	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.588.934,51	-€ 206.213,10	-€ 377.435,66	-€ 583.648,76	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.162.363,94	€ 6.633.076,34	€ 66.114,99	€ 6.699.191,33	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.562.809,52	€ 5.640.575,79	€ 452.236,89	€ 6.092.812,68	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 23.734.314,40	€ 2.585.912,71	€ 2.664.124,83	€ 40.927.325,05	

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

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa 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.

- 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 -12,74 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).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 15.209.651,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 7.711.930,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 11.241.615,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.209.651,85
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.524.579,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.973.141,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.711.930,45

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.711.930,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.529.685,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	11.241.615,51

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*	€ 5.848.871,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.448.651,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.305.496,84
SALDO FPV	€ 1.143.154,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 841.031,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.915.920,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 651.700,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 423.187,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.848.871,36
SALDO FPV	€ 1.143.154,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 423.187,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.217.625,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 57.145.868,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 71.932.332,97

*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	€ 38.911.843,00	€ 39.256.589,74	€ 30.799.832,49	78,45773842
Titolo II	€ 4.617.783,37	€ 5.046.839,25	€ 3.944.592,80	78,15966795
Titolo III	€ 12.733.884,32	€ 12.307.106,92	€ 7.918.009,97	64,33689105
Titolo IV	€ 17.163.554,56	€ 6.955.287,98	€ 6.341.426,71	91,17417896
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione prende atto che il precedente Collegio, 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 prende atto, sulla base delle comunicazioni dell'ente, che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	965.502,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	56.610.535,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	50.050.109,77
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	980.542,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	560.908,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.984.477,46
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.803.871,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.005.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.793.348,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.524.579,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	779.519,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.489.250,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.567.822,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.057.072,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.413.754,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.483.149,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.955.287,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.005.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.105.933,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.324.954,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		4.416.303,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.193.622,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.222.680,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	38.137,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.184.543,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		15.209.651,85
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		5.524.579,46
Risorse vincolate nel bilancio		1.073.141,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.713.930,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.529.685,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.241.615,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.793.348,70
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.803.871,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.524.579,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.567.822,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	779.519,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		4.253.201,02

Per quel che riguarda le quote accantonate, vincolate e destinate ad investimenti si rinvia agli allegati a1, a2 e a3 del rendiconto precisando che le tabelle sono compilate, complessivamente, nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, e destinate, contabilizzate nel corso dell'esercizio e conducono al risultato finale corretto. Si ritiene che debba essere migliorata la procedura informatica di sviluppo dei modelli.

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

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 965.502,40	€ 980.542,09
FPV di parte capitale	€ 6.483.149,14	€ 5.314.954,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ 10.000,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 708.605,88	€ 965.502,40	€ 980.542,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 127.243,52	€ 44.321,85	€ 238.474,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 419.988,99	€ 482.031,62	€ 436.779,11
- 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***	€ 81.299,09	€ 172.323,05	€ 50.271,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 15.000,00	€ 190.775,85	€ 122.486,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 65.074,28	€ 76.050,03	€ 132.530,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.760.604,70	€ 6.483.149,14	€ 5.324.954,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.704.758,25	€ 946.582,59	€ 2.717.309,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.231.634,85	€ 15.027,09	€ 2.496.280,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 72.256,00	€ 72.256,00	€ 72.256,00
- 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	€ -	€ -	€ 37.498,33
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ 2.751.955,60	€ 5.449.283,46	€ 1.610,75

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	518.745,38
Trasferimenti correnti	56.728,76
Incarichi a legali	143.084,18
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.858,00
Altro - prestazioni di servizio	251.125,77
Totale FPV 2021 spesa corrente	980.542,09

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 71.932.332,97, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				35.677.287,51
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	11.595.609,33 8.931.484,50	55.636.938,31 53.051.025,60	67.232.547,64 61.982.510,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.927.325,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.927.325,05
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	40.986.598,78	14.979.798,56	55.966.397,34
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.939.052,67	11.716.839,91	0,00 18.655.892,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			980.542,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.324.954,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			71.932.332,97

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

- 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)	€ 53.650.528,35	€ 65.363.494,48	€ 71.932.332,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.899.355,91	€ 44.706.747,69	€ 46.055.751,25
Parte vincolata (C)	€ 4.717.047,45	€ 6.215.611,99	€ 8.183.967,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 94.104,18	€ 301.774,79	€ 486.582,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.940.020,81	€ 14.139.360,01	€ 17.206.031,11

L'Organo di revisione ha verificato, con le tecniche di campionamento, 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
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€ 419.218,06	€ 419.218,06							
Finanziamento spese di investimento	€ 3.579.901,24	€ 3.579.901,24							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 226.672,78		€ -	€ 226.672,78	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 3.691.833,71					€ 1.234.483,60	€ 2.048.400,92	€ -	€ 408.949,19
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 300.000,00								€ 300.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 57.145.868,69	€ 8.361.586,56	€ 41.898.652,23	€ 998.064,22	€ 1.583.358,46	€ 2.556.695,61	€ 1.510.797,68	€ -	€ 234.939,14
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 65.363.494,48</i>	<i>€ 12.360.705,86</i>	<i>€ 41.898.652,23</i>	<i>€ 1.224.737,00</i>	<i>€ 1.583.358,46</i>	<i>€ 3.791.179,21</i>	<i>€ 3.559.198,60</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 643.888,33</i>
									<i>€ 301.774,79</i>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 151 del 7.6.2022 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 con le tecniche di campionamento 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, con tecniche di campionamento, la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	Iniziali	Ricossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 53.657.096,19	€ 11.595.609,33	€ 40.986.598,78	-€ 1.074.888,08
Residui passivi	€ 16.522.237,68	€ 8.931.484,50	€ 6.939.052,67	-€ 651.700,51

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.895.247,30	€ 641.175,82
Gestione corrente vincolata	€ 2.243,06	€ 5.580,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ 18.429,65	€ 46,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 599,53
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 4.298,42
MINORI RESIDUI	€ 1.915.920,01	€ 651.700,51

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Di seguito l'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 5.455.160,75	€ 3.227.693,17	€ 8.107.058,96	€ 6.908.046,71	€ 9.443.027,29	€ 10.609.652,70	€ 9.934.433,95	€ 9.358.115,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.470.755,79	€ 398.749,28	€ 3.751.081,99	€ 796.033,66	€ 1.025.565,49	€ 864.786,95		
	Percentuale di riscossione	26,96%	12,35%	46,27%	11,52%	10,86%	8,15%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 26.038.453,27	€ 7.212.153,30	€ 7.997.835,18	€ 9.044.274,41	€ 9.960.234,43	€ 12.692.252,92	€ 12.421.819,98	€ 975.311,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.086.807,47	€ 1.061.286,79	€ 1.053.698,32	€ 1.059.781,50	€ 831.453,65	€ 2.336.795,50		
	Percentuale di riscossione	38,74%	14,72%	13,17%	11,72%	8,35%	18,41%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 23.438.857,74	€ 8.364.019,96	€ 9.293.066,22	€ 8.804.976,09	€ 10.039.163,97	€ 11.103.945,86	€ 11.732.824,51	€ 11.311.636,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.042.522,26	€ 546.363,41	€ 300.477,53	€ 611.174,39	€ 308.260,31	€ 525.712,97		
	Percentuale di riscossione	8,71%	6,53%	3,23%	6,94%	3,07%	4,73%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.981.711,46	€ 2.306.719,59	€ 2.802.331,48	€ 3.094.190,78	€ 3.288.439,69	€ 3.413.583,02	€ 4.006.019,85	€ 3.622.180,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.083.376,64	€ -	€ 483.836,84	€ 420.905,99	€ 547.822,93	€ 21.770,52		
	Percentuale di riscossione	21,75%	0,00%	17,27%	13,60%	16,66%	0,64%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		€ 169.796,99	€ 344.265,66	€ 345.669,82	€ 152.114,28	€ 152.114,28	€ 152.114,28	€ 152.114,28
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 8.211,55	€ 188.072,26	€ 345.669,82	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		4,84%	54,63%	100,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

Riaccertamento straordinario

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata, l'approvazione, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021.

L'operazione richiede una serie di attività da svolgere in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, ovvero:

- a. l'individuazione dei residui attivi oggetto dell'annullamento, sulla base dell'elenco delle posizioni interessate messo a disposizione dei singoli enti locali a novembre nell'area riservata del portale di AdER. Tali residui dovranno essere dichiarati insussistenti ed evidenziati in apposito elenco da allegare alla delibera di giunta;
- b. la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

L'ente ha provveduto, contestualmente al riaccertamento ordinario ad effettuare le predette operazioni.

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 Allegato 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 43.104.167,07.

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

- 1) non si avvale della facoltà prevista dai principi contabili di eliminare dal conto del bilancio i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) nel caso di stralcio l'avvenuta 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.

Sulla costituzione del FCDE si rileva:

- un maggiore accantonamento in riferimento ai residui attivi relativi all'anno 2021 calcolato in applicazione dei principi contabili per complessivi € 5.885.977,89;
- un minore accantonamento riferito ai residui attivi relativi agli anni precedenti il 2020, per complessivi € 4.535.335,57, tenuto conto che per i residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni è stato prudenzialmente previsto un accantonamento del 100%, mentre per i residui con anzianità inferiore ai 5 anni l'adeguamento è stato fatto secondo quanto previsto dai principi contabili;
- riduzione dell'accantonamento relativo ai crediti stralciati ai sensi del D.L.41/2021 per € 145.127,48;

Il Collegio consiglia all'ente di considerare, in alternativa, tra la facoltà di stralciare i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e la loro permanenza nel conto del bilancio controbilanciata interamente (100%) dall'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.195.028,42, anche determinato ispirandosi alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, stante la modalità di costruzione dell'accantonamento e sulla base di quanto dichiarato dai competenti Responsabili, che lo stesso sia congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata invece accantonata la somma di euro 923.496,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ACCAM S.P.A. perdita esercizio 2019	869.100,00	13,27%	€ 115.329,57	€ 115.329,57
ACCAM S.P.A. perdita esercizio 2020	6.090.180,00	13,27%	€ 808.166,89	€ 808.166,89
			€ 923.496,46	€ 923.496,46

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)	€	2.955,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.120,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.075,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 757.669,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

È previsto altresì un ulteriore accantonamento per passività potenziali ERP di € 70.314,46.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta tutti i parametri previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 40.733.856,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.054.046,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.927.795,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 55.715.699,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.571.569,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 169.031,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.402.538,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 169.031,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		30,34%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.903.052,63	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 560.908,99	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 4.342.143,64	

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.733.643,31	€ 5.187.354,35	€ 4.903.052,63
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 546.288,96	-€ 284.301,72	-€ 560.908,99
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 5.187.354,35	€ 4.903.052,63	€ 4.342.143,64
Nr. Abitanti al 31/12	60.300,00	60.121,00	59.816,00
Debito medio per abitante	86,03	81,55	72,59

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 221.823,17	€ 177.479,62	€ 169.031,87
Quota capitale	€ 546.288,96	€ 284.301,72	€ 560.908,99
Totale fine anno	€ 768.112,13	€ 461.781,34	€ 729.940,86

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, non sussistendo le condizioni di necessità, non ha richiesto, né ottenuto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e/o operazioni di locazione finanziaria

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

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 41.730,48 interamente di parte corrente. 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	€ -	€ 14.923,96	€ 7.032,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 611.973,98	€ 117.226,10	€ 34.698,00
Total	€ 611.973,98	€ 132.150,06	€ 41.730,48

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 48.031,64 relativi a debito fuori bilancio art. 94, comma 1, lettera a) D.lgs. 267/2000 in seguito a sentenza pubblicata nel 2022.
- 2) Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ancora in corso di finanziamento per i quali apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo;
- 3) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 4) Sussistono situazioni relativi a debito fuori bilancio potenziali, uno in merito alla attestazione formulata dalla dirigente del settore Opere Pubbliche, che segnala la sussistenza di un debito fuori bilancio stimato in € 226.672,78, il cui ammontare è ancora in corso di definizione e un altro relativo a causa conclusa ma il cui ammontare, stimato in € 152.700,00, è anch'esso in corso di definizione e che trovano copertura nell'accantonamento rischi legali determinato nel presente rendiconto.

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): € 15.209.651,85.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.711.930,45.
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.241.615,51.

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 i seguenti dati.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.243.065,84	€ 861.848,64	€ 1.441.212,61	€ 1.271.382,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.489,52	€ 3.489,52	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 133.024,96	€ 10.303,38	€ 43.744,47	€ 90.758,41
Recupero evasione altri tributi	€ 777.011,37	€ 126.326,01	€ 507.757,72	€ 613.014,62
TOTALE	€ 3.156.591,69	€ 1.001.967,55	€ 1.992.714,80	€ 1.975.155,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.476.545,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.166.162,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.585.196,04	
Residui al 31/12/2021	€ 12.725.187,63	82,22%
Residui della competenza	€ 2.154.624,14	
Residui totali	€ 14.879.811,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.069.562,27	94,55%

In merito si osserva che il volume dei residui attivi è rilevante ma è controbilanciato da un importante accantonamento a FCDE.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 12.880.942,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad € 12.635.673,08.

Alla predetta somma sono da aggiungere gli accertamenti per IMU anni precedenti e recupero evasione per € 3.263.243,15.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (prevalentemente e quasi totalmente riferite a recupero evasione) è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.444.558,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 854.358,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.221.507,61	
Residui al 31/12/2021	€ 8.368.692,06	80,12%
Residui della competenza	€ 1.381.217,20	
Residui totali	€ 9.749.909,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.182.358,48	94,18%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo rispetto al totale dei RA.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 9.634.712,000 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad € 9.205.751,35.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.349.858,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 164.805,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 170.632,65	
Residui al 31/12/2021	€ 1.014.419,76	75,15%
Residui della competenza	€ 455.194,51	
Residui totali	€ 1.469.614,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.428.707,52	97,22%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo rispetto al totale dei RA.

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	€ 1.724.030,67	€ 1.325.159,75	€ 2.908.431,00
Riscossione	€ 1.724.030,67	€ 1.325.159,75	€ 2.908.431,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 1.724.030,67	1.404.014,35	81,44%
2020	€ 1.325.159,75	1.032.002,61	77,88%
2021	€ 2.908.431,00	942.903,42	32,42%

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 942.903,42 (si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente) mentre la quota destinata ad investimenti è stata di € 703.334,69;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;
- nell'ambito dell'avanzo di amministrazione sono state vincolate le seguenti quote: € 1.395.672,86 con vincolo generico per opere di urbanizzazione, € 1.554.270,10 per superamento barriere architettoniche e € 134.000,00 per vincolo edifici di culto.

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	€ 3.325.499,67	€ 2.205.582,00	€ 2.378.020,43
riscossione	€ 1.372.362,50	€ 828.880,21	€ 1.014.315,34
%riscossione	41,27	37,58	42,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.325.499,67	€ 2.205.582,00	€ 2.378.020,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.775.956,67	€ 1.298.988,12	€ 1.267.114,82
entrata netta	€ 1.549.543,00	€ 906.593,88	€ 1.110.905,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 484.942,28	€ 411.382,73	€ 408.803,50
% per spesa corrente	31,30%	45,38%	36,80%
destinazione a spesa per investimenti	€ 41.944,40	€ 5.730,52	€ -
% per investimenti	2,71%	0,63%	0,00%

Si precisa che l'ente ha vincolato la somma di euro 1.031.092,42 di cui 146.649,31 derivanti dalla competenza.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.103.945,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 525.712,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 209.113,47	
Residui al 31/12/2021	€ 10.369.119,42	93,38%
Residui della competenza	€ 1.363.705,09	
Residui totali	€ 11.732.824,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 11.311.636,68	96,41%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo rispetto al totale dei RA.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 1.043.472,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 di € 927.814,85.

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	€ 3.413.583,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.770,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 3.391.812,50	99,36%
Residui della competenza	€ 790.902,75	
Residui totali	€ 4.182.715,25	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.622.180,97	86,60%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere congruo rispetto al totale dei RA.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in data 30.5.2022.

L'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Ristori specifici di entrata	IMPORTO
Trasferimento compensativo IMU settore turistico (art 177 c. 2 dl 34 del 2020)	23.659,54
Trasferimento compensativo IMU esenzioni versamento partite iva	171.996,88
Trasferimento compensativo TOSAP settore turistico (art 9 ter c. 2 del 137 del 2020)	98.011,74
Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (art 9 ter c 3 del 137 del 2020)	33.251,47
Trasferimento compensativo TOSAP settore turistico (art 9 ter c 2 del 137 del 2020 dm 22 10 21)	98.011,74
Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (art 9 ter c 3 del 137 del 2020 dm 22 10 21)	33.251,47
Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (dm 13 dicembre 2021)	33.031,42
Trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche (dm 29 novembre 2021)	98.011,74
Trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche (dm 13 dicembre 2021)	97.391,16
Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (dm 29 novembre 2021)	33.251,47
Totale ristori specifici di entrata	719.868,63
Fondo per esercizio funzioni fondamentali 2021	348.414,81
Ristori specifici di spesa	
Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art 53, c 1 dl 73/21)	248.602,11
Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse (art 6, c 1 dl 73/21)	580.095,71
Fondo centri estivi 2021 (non indicato in finanza locale)	111.988,81
Totale ristori specifici di spesa	940.686,63
Altre assegnazioni	
Trasferimento compensativo esenzione seconda rata IMU (art 9, c 3 dl 137/2020)	28.363,48
Trasferimento compensativo IMU settore turistico (art 13 duodecies c 2 del 137 del 2020)	21.184,95
Ristori ai comuni per esonero del pagamento del canone di occupazione ai soggetti esercenti attivi	36.000,00

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

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

- Avanzo solidarietà alimentare - covid19 2020 € 320.643,90
- Avanzo da fondo funzioni fondamentali 2020 TARI € 762.680,00
- Avanzo da fondo funzioni fondamentali 2020 € 961.176,03

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluìti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che sono statu oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	4
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per le prestazioni di lavoro straordinario dei personale della polizia locale - articolo 111, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	37
Anno 2020 - Fondo 200 milioni ricadente nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, del 27 aprile 2020) - fondo danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 11 giugno 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	385
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	49.935
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socio-educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 11 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L.n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	50.361

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.626.661,48	€ 9.865.893,42	239.231,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 929.464,48	€ 2.157.919,75	1.228.455,27
103	acquisto beni e servizi	€ 28.361.907,54	€ 30.920.590,57	2.558.683,03
104	trasferimenti correnti	€ 5.196.248,21	€ 5.465.407,20	269.158,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 177.479,62	€ 169.031,87	-8.447,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ 5.299,79	€ 5.299,78	-0,01
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 119.811,17	€ 428.317,59	308.506,42
110	altre spese correnti	€ 851.265,37	€ 1.037.649,59	186.384,22
TOTALE		€ 45.268.137,66	€ 50.050.109,77	4.781.972,11

Le spese correnti dal 2020 al 2021 si mostrano in crescita. Le ragioni sono da individuare sia nella ripresa delle attività che, nel 2020, a causa della epidemia da Covid19 erano state sospese, sia per l'utilizzo delle risorse provenienti da terzi a sostegno delle imprese/famiglie e per fronteggiare gli effetti della pandemia precipitata.

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	€ 6.742.961,76	€ 6.977.661,75	234.699,99
203	Contributi agli investimenti	€ 59.359,35	€ 120.756,57	61.397,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.331,81	€ 7.515,45	-6.816,36
TOTALE		€ 6.816.652,92	€ 7.105.933,77	289.280,85

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 10.485.861,97;
- 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 767.000,71;
- l'art. 40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni con un'incidenza di spesa di personale sulle entrate correnti posizionata al di sotto del valore soglia.

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

	Media 2011/2013	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021	
Spese macroaggregato 101	€ 11.942.232,46	€ 9.865.893,42		
Spese macroaggregato 103	€ 224.651,66	€ 111.220,28		
Irap macroaggregato 102	€ 609.785,99	€ 615.668,20		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: macro 109	€ 17.943,00	€ 11.317,39		
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	€ 12.794.613,11	€ 10.604.099,29		
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.308.751,14	€ 1.938.484,03		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.485.861,97	€ 8.665.615,26		
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente, del personale incaricato di posizione organizzativa e del personale dirigente per l'anno 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale dipendente, del personale incaricato di posizione organizzativa e del personale dirigente per l'anno 2021.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione prende atto che non ricorre la fattispecie relativa all'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione (per tutti gli organismi), anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati (solo parzialmente). In alcune situazioni l'organismo non ha risposto alla richiesta formale dell'ente. Si invita l'ente a proseguire nell'attività di sollecito e a completare la riconciliazione entro l'esercizio assumendo le necessarie azioni e tenendo informato il Collegio.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito Comune v/società Residui Attivi	debito società v/Comune contabilità della società	differenza	debito Comune v/società Residui Passivi	credito società v/Comune contabilità della società	differenza		Note	Tipologia risposta organismo
ACCAM SPA	-	-	-	-	-	-		1	comunicazione
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	-	-	-	714.742,19	647.609,23	67.132,96	motivata discordanza	1	asseverazione
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	-	-	-	-	-	-		1	comunicazione
AMGA LEGNANO SPA	578.169,07	578.169,07	-	494.427,96	373.922,13	120.505,83	motivata discordanza	1	comunicazione
AMGA SPORT SDD a RL	6.157,56	5.498,00	659,56	-	-	-	motivata discordanza	1	comunicazione
CAP HOLDING SPA	19.079,52	53.185,00	34.105,48	299.621,35	11.071,37	288.549,98	motivata discordanza	1	comunicazione
EURO.PA. SERVICE SRL	4.683.916,27		4.683.916,27	4.959.743,59	1.572.254,19	3.387.489,40	parzialmente motivata	2	varie comunicazioni
EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL	-	-	-	8.387,50	6.875,00	1.512,50	motivata discordanza	2	asseverazione
LEGNANO PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	-	-		1	comunicazione
PAVIA ACQUE SCARL	-	-	-	-	-	-		1	asseverazione
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL	-	-	-	-	-	-		1	comunicazione
EUTELIA SPA IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	-	-	-	-	-	-	assenza di risposte	2	assenza risposte
ZEROC SPA	-	-	-	-	-	-		2	asseverazione
NEUTALIA SRL	-	-	-	-	-	-		1	comunicazione
ENTI STRUMENTALI	credito Comune v/ente Residui Attivi	debito dell' ente v/Comune contabilità della società	differenza	debito Comune v/ente Residui Passivi	credito dell'ente v/Comune contabilità della società	differenza		Note	Tipologia risposta organismo
AZIENDA SOLE	671.636,30	802.361,30	130.725,00	667.722,76	667.722,76	-	motivata discordanza	1	asseverazione
CONSORZIO PAM	-	-	-	-	-	-	assenza di risposte	2	assenza risposte
CSBNO	-	-	-	9.302,50	7.625,00	1.677,50	motivata discordanza	1	comunicazione
FONDAZIONE TICINO OLONA	-	-	-	41.000,00	41.000,00	-		1	comunicazione

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esteralizzazione dei servizi

Il collegio prende atto che 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, ha proceduto alla costituzione, per il tramite di Amga Legnano spa e A.L.A. della società Neutalia S.r.l.

Attualmente le partecipazioni (alla data del piano di razionalizzazione delle società) sono le seguenti:

Partecipazioni dirette:

n.	Nome partecipata	quota	Esito della rilevazione ordinaria
1	Amga Legnano S.p.A.	66,57%	Mantenimento
2	Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	99,00%	Liquidazione
3	Euro.pa Service S.r.l.	26,19%	Mantenimento
4	Cap Holding S.p.A.	2,11%	Mantenimento
5	Accam S.p.A.	13,27%	Liquidazione
6	Legnano Patrimonio S.r.l. in liquidazione	100,00%	Liquidazione

Partecipazioni indirette:

n.	Nome partecipata	Quota per la tramite	Esito della rilevazione ordinaria
7	Aemme Linea Ambiente S.r.l.	72,00%	Mantenimento
8	Aemme Linea Distribuzione S.r.l.	75,50%	Mantenimento
9	Amga Sport S.s.d a r.l.	100,00%	Razionalizzazione
10	Amiacque S.r.l.	100,00%	Mantenimento
11	Pavia Acque S.c. a r.l.	10,10%	Mantenimento
12	Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione	51,04%	Liquidazione
13	Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	1,00%	Liquidazione
14	Eutelia S.p.A. in Amministrazione Straordinaria	0,02%	Liquidazione
15	Neatalia S.r.l.	34,00%	Mantenimento

Altre partecipazioni:

n.	Nome partecipata	Quota	note
16	Azienda Sociale del Legnanese – Azienda Sole	35,41%	Azienda speciale
17	Consorzio Parco Alto Milanese	75,50%	Consorzio
18	Azienda speciale consortile CSBNO	7,8%	Azienda speciale
19	Fondazione Sant'Erasmo	0,00%	Fondazione
20	Fondazione Comunitaria Ticino Olona Onlus	9,09%	Fondazione
21	Water Alliance Acque Lombarda	0,50%	Indiretta per tramite del CAP
22	Fondazione Cap	2,11%	Indiretta Fondazione CAP

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2021 con delibera del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che solo per la seguente società partecipata dall'Ente, che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, è stato accantonato un apposito fondo rischi di € 923.496,46.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ACCAM S.P.A.	13,27%	4.586.079,00		2019
ACCAM S.P.A.	13,27%	-1.504.102,00	Prevista fusione di Accam S.p.a. in Neatalia S.r.l.	2020

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione prende atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati di cui alla razionalizzazione periodica.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente nel 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse ascrivibili al PNRR. È risultato peraltro assegnatario di risorse che andranno contabilizzate nel corso del corrente anno (2022) e di quelli successivi.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.310,24	39.646,33	72.663,91
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	44.030.610,84	41.416.230,88	2.614.379,96
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	95.351.489,33	89.773.529,34	5.577.959,99
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.401.730,33	13.502.767,89	-7.101.037,56
	Totale immobilizzazioni materiali	145.783.830,50	144.692.528,11	1.091.302,39
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.827.531,02	57.807.812,07	19.718,95
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	203.723.671,76	202.539.986,51	1.183.685,25
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>			
	Totale rimanenze	31.632,91	37.373,61	-5.740,70
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	7.331.000,30	6.693.389,48	637.610,82
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.293.993,46	1.611.690,45	682.303,01
3	Verso clienti ed utenti	2.619.795,81	2.708.484,57	-88.688,76
4	Altri Crediti	737.881,36	812.840,99	-74.959,63
	Totale crediti	12.982.670,93	11.826.405,49	1.156.265,44
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	Totale disponibilità liquide	40.955.194,15	35.703.081,37	5.252.112,78
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.969.497,99	47.566.860,47	6.402.637,52
1	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	270.883,79	12.300,27	258.583,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	270.883,79	12.300,27	258.583,52
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	257.964.053,54	250.119.147,25	7.844.906,29

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	55.000.000,00	55.000.000,00	0,00
II	Riserve	141.926.659,54	140.157.228,54	1.769.431,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.139.647,03	3.695.309,85	-1.555.662,82
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.695.309,85	0,00	3.695.309,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	202.761.616,42	198.852.538,39	3.909.078,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.951.584,19	2.808.095,46	143.488,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	4.342.143,64	4.903.052,63	-560.908,99
2	Debiti verso fornitori	11.784.976,35	10.419.429,76	1.365.546,59
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.279.772,06	1.815.827,47	-536.055,41
5	Altri debiti	5.591.144,17	4.286.980,45	1.304.163,72
	TOTALE DEBITI (D)	22.998.036,22	21.425.290,31	1.572.745,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	518.745,38	537.978,45	-19.233,07
II	Risconti passivi	28.734.071,33	26.495.244,64	2.238.826,69
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	29.252.816,71	27.033.223,09	2.219.593,62
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	257.964.053,54	250.119.147,25	7.844.906,29
CONTI D'ORDINE				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	92.471.471,18	91.089.940,23	1.381.530,95

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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.

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. Le immobilizzazioni materiali aumentano per effetto della conclusione degli investimenti. Contestualmente diminuiscono le immobilizzazioni in corso.

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. I crediti sono esposti a bilancio al netto dei fondi crediti di dubbia esigibilità e di quelli stralciati o gestiti per cassa, per i quali è stanziato pari fondo.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1	54.872.311,75	43.104.167,07
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	9.697.158,84	9.697.158,84
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	64.569.470,59	52.801.325,91

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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 12.982.670,93
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 52.801.325,91
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ 27.869,10
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€ 115.250,07
(-)	Crediti stralciati	€ 9.697.158,84
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€ 33.059,69
RESIDUI ATTIVI =		€ 55.966.397,34

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
II	Fondo di dotazione	55.000.000,00	55.000.000,00	0,00
II	Riserve	141.926.659,54	140.157.228,54	1.769.431,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	21.623.129,08	16.551.777,54	5.071.351,54
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	120.153.530,46	123.455.451,00	-3.301.920,54
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	150.000,00	150.000,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.139.647,03	3.695.309,85	-1.555.662,82
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.695.309,85	0,00	3.695.309,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	202.761.616,42	198.852.538,39	3.909.078,03

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 riserve disponibili.

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 2.139.647,03
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 2.139.647,03

Il Collegio dei revisori prende atti che nella relazione si danno informazioni sugli effetti dell'adozione del nuovo schema di patrimonio netto.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e contengono i fondi relativi alle controversie, quelli relativi alle perdite delle partecipate e gli altri accantonamenti per passività potenziali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 22.998.036,22
(-)	Debiti da finanziamento	€ 4.342.143,64
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 18.655.892,58

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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)	57.008.328,36	57.832.122,51	- 823.794
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.671.622,26	58.580.982,45	1.090.640
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.663.293,90	-748.859,94	- 1.914.434
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-143.769,69	-147.779,50	4.010
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	19.718,95	1.856.399,34	- 1.836.680
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.556.306,15	3.337.323,74	2.218.982
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.768.961,51	4.297.083,64	- 1.528.122
Imposte (*)	629.314,48	601.773,79	27.541
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.139.647,03	3.695.309,85	1.555.663

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: si mantiene positivo anche se in diminuzione rispetto al 2020.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.811.318,16	4.934.022,55	5.319.365,69

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio, da parte del precedente organo di revisione, né da quello subentrante, non sono state rilevate irregolarità. Per il resto si rinvia al contenuto della presente relazione.

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. CLAUDIO CROCE

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. PAOLO MONTI