

## Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto della gestione e documenti allegati

# **ANNO** 2021



## **Sommario**

INTRO	ODUZIONE	4
CONT	TO DEL BILANCIO	6
1.	Premesse e verifiche	. 6
2.	Gestione Finanziaria	. 7
2.1.	Fondo di cassa	. 8
2.2. 145/2	Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 018	10
3.	Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
4. ammi	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di nistrazione	10
5.	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
6.	Risultato di amministrazione	13
6.1. dell'es	Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione sercizio 2020	15
7.	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
8.	QUOTE ACCANTONATE	17
8.1.	Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
8.2.	Fondi spese e rischi futuri	17
8.2.1.	Fondo contenzioso	17
8.2.2.	Fondo perdite aziende e società partecipate	18
8.2.3.	Fondo garanzia debiti commerciali	18
8.2.4.	Fondo indennità di fine mandato	18
8.2.5.	Altri fondi e accantonamenti	18
8.3.	QUOTE VINCOLATE	18
8.3.1.	Vincoli derivanti da trasferimenti per emergenza COVID-19	18
8.4.	QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	19
ANAL	ISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
DEBI	TI FUORI BILANCIO	20
VERI	FICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANAL	ISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
9.	ANALISI DELLE ENTRATE	22
9.1.	IMU	22
9.2.	TARSU-TARES-TARI	22
9.3.	Contributi per permessi di costruire	23
9.4. 208 d	Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e el D.Lgs. 285/92)	23
9.5.	Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali	24
9.6.	Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
10.	ANALISI DELLE SPESE	26

10.1. Spese correnti	.26
10.2. Spese in conto capitale	.27
10.3. Spese per il personale	.27
10.3.1. Contrattazione decentrata integrativa	.28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
11. Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011)	.29
11.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	.29
11.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	.29
11.3. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	.30
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DI NVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	
STATO PATRIMONIALE	30
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione ha esaminato in data 27 aprile 2022 la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 15/04/2022 con cui è stato approvato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, composto dal Conto del Bilancio, Conto economico, Conto del Patrimonio, unitamente agli allegati di legge sotto elencati ed alla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto, il tutto trasmesso all'Organo di Revisione con e-mail-19/04/2022:

## a) Allegati previsti dall'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011:

- 1) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato;
- 3) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 5) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- 6) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 7) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 8) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 9) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (negativo);
- 10) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- 11) il prospetto dei dati SIOPE;
- 12) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 13) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 14) prospetto delle spese di rappresentanza previsto dalla Legge n. 148/2011 sulla base dell'apposito schema approvato con il D.M. 23/01/2012, da trasmettere alla Corte dei conti e da pubblicare entro 10 giorni dall'approvazione del Rendiconto;
- 15) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

## b) Allegati, previsti dall'art. 227, comma 5, del D. Lgs. 267/2000:

- 16) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. n. 118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- 17) la tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario di cui al Decreto Ministero dell'Interno del 28/12/2018;
- 18) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22/12/2015);

#### c) Ulteriori allegati obbligatori:

- > Rendicontazione obiettivi per il sociale ai sensi del DPCM 1 luglio 2021;
- > Prospetto riclassificazione Patrimonio netto D.M. 1/9/2021.

#### d) Ulteriore documentazione ai fini delle verifiche contabili:

- > il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- > il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- > l'inventario generale (art. 230, comma 7, TUEL);
- le attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, relativamente all'insussistenza o meno – di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- > la quantificazione delle passività potenziali derivanti dal contenzioso;

#### VISTI:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il vigente regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- L'Organo di Revisione dà preliminarmente atto di avere assunto l'incarico di revisione presso il Comune di Segrate con decorrenza dal 1° novembre 2021, nominato con deliberazione consiliare n. 60 del 25/10/2021; conseguentemente, l'attività di vigilanza nel corso dell'esercizio è stata prevalentemente svolta dal precedente Organo di Revisione, come documentata dai relativi verbali (dal n. 1 al n. 33), mentre detta attività svolta dall'attuale Collegio è documentata dal verbali numerati dal n. 34 al n. 36;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

	n° atti
Variazioni di bilancio totali	18
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8

Tutto quanto sopra premesso e verificato, l'Organo di revisione

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021, dando atto che, nel trasmettere l'allegata relazione, l'Organo di revisione rinuncia al termine di cui all'art. 239, comma 1, lettera d), del TUEL, poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

## **CONTO DEL BILANCIO**

#### 1. Premesse e verifiche

Il Comune di Segrate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 36.957 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- > l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- > l'Ente ha provveduto in data 15/4/2022 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio. Il sistema ha restituito i seguenti esiti:
  - a) SCHEMI DI BILANCIO esito positivo prot. n.68628
  - b) DATI CONTABILI ANALITICI esito positivo prot. n.68645
  - c) PIANO INDICATORI esito positivo prot. n.68725
- > nella delibera consiliare di approvazione del Bilancio di previsione 2021-2023, sono state applicate quote dell'avanzo vincolato presunto di cui l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), in particolare le quote applicate riguardano:
  - a) Quote accantonate
    - Arretrati contrattuali Dirigenti e Segretario Comunale € 64.223,00;
    - Accantonamento da rendiconto 2019 dei proventi del CdS art. 142 legge 285/1992 all'Ente proprietario della strada per esercizi precedenti. Applicazione per € 50.000,00;
  - b) Quote vincolate per:
    - € 34.096,83= per trasferimenti vincolati dal "Bando Commercio DGR n. 1222/2015";
    - Trasferimenti per contributo DGR n.3100/2020 destinato ai distretti del commercio per la ricostruzione economica territoriale urbana per € 100.000,00;
    - Trasferimento per contributo DGR XI73373/2020 per sistema educativo integrato 0-6 anni per € 202.914,87;
    - Trasferimento per progetto Renergetic Horizon 2000 per € 82.604,17;
    - Proventi da alienazioni accertati e riscossi 2020 destinati al progetto videosorveglianza "2 parchi 2 quartieri" per € 390.969,59.
- > nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV e V 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/1/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- con deliberazione di Giunta n. 58 del 09/04/2019 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;
- > nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- che l'Ente è dal 2017 soggetto a Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026 ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs.267/2000 e nel corso dell'esercizio 2021 ha provveduto al ripiano della quota di disavanzo prevista del predetto Piano;
- > 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;
- > non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ma avendo attivato la procedura del riequilibrio finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del D.lgs.267/2000, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti. Gli esiti della verifica del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale evidenziano:
  - % copertura media dei servizi = 40,58% (superiore al limite minimo del 36%)
  - % tasso di copertura TARI = 100%

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI										
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista					
Mensa dipendenti	€ 9.068,09	€ 26.430,94	<b>-</b> € 17.362,85	34,31%	58,47%					
Servizio assistenza domiciliare	€ 133.196,27	€ 244.000,00	-€ 110.803,73	54,59%	20,49%					
Fornitura pasti a domicilio	€ 47.733,76	€ 101.569,25	-€ 53.835,49	47,00%	54,35%					
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 50.676,00	€ 57.696,01	-€ 7.020,01	87,83%	80,93%					
Uso locali non istituzionali	€ 4.655,00	€ 26.390,77	<b>-</b> € 21.735,77	17,64%	41,07%					
Totali	€ 245.329,12	€ 456.086,97	-€ 210.757,85	53,79%	40,58%					

> 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.

#### 2. Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### 2.1. 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)	€	29.951.297,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	29.951.297,74

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

		2019	2020			2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	15.231.273,21	€	23.353.696,87	€	29.951.297,74
di cui cassa vincolata	€	153.040,10	€	740.962,58	€	497.531,49

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-		2019		2020		2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€	-	€	153.040,10	€	740.962,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	-	€	-	€	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€	-	€	153.040,10	€	740.962,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	672.957,32	€	1.084.710,78	€	694.792,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€	519.917,22	€	496.788,30	€	938.223,50
Fondi vincolati al 31.12	=	€	153.040,10	€	740.962,58	€	497.531,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-	€	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	153.040,10	€	740.962,58	€	497.531,49

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come risulta dalla tabella seguente:

- SEGUE TABELLA -

1		Risc	ossioni e pagamenti a	I 31.1	2.2021				
	+/-	Pre	visioni definitive**		Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		€	23.353.696,87					€	23.353.696,8
entrate Titolo 1.00	+	€	27.060.405,89	€	21.300.206,30	€	7.277.963,46	€	28.578.169,
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€	2.406.296,11	€	2.171.798,12	€	2.602,28	€	2.174.400,4
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) Entrate Titolo 3.00	+	€	6.075.831,79	€	3.981.611,94	€	894.520,20	€	4.876.132,1
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	=	€	=	€	-	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti									
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. <b>(B1)</b>	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	-	€	35.542.533,79	€	27.453.616,36	€	8.175.085,94	€	35.628.702,3
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	37.500.848,62	€	26.368.275,00	€	4.049.842,90	€	30.418.117,9
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	+	€		€		€		€	
capitale	т	·		c		-			
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	888.000,00	€	887.370,53	€	-	€	887.370,
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	_	€	-	€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.		€		€		€		€	
35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti			=		-		-		-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	38.388.848,62	€	27.255.645,53	€	4.049.842,90	€	31.305.488,4
Differenza D (D=B-C)  Altre poste differenziali, per eccezioni previste da	-	-€	2.846.314,83	€	197.970,83	€	4.125.243,04	€	4.323.213,8
norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio									
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	€		€		€		€	
(E)	+	€	-	€	-	ŧ	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di	-	€	=	€	=	€	=	€	-
investimento <b>(F)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a									
estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	_	-€	2.846.314,83	€	197.970,83	€	4.125.243,04	€	4.323.213,
·		<u> </u>	•		•		•		
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	10.552.443,77	€	4.768.883,96	€	484.722,85	€	5.253.606,
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	423.600,00	€	423.600,00	€	-	€	423.600,
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)  Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	=	€	10.976.043,77	€	5.192.483,96	€	484.722,85	€	5.677.206,8
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 riscossione di ciediti e aitie 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)	-	€	10.976.043,77	€	5.192.483,96	€	484.722,85	€	5.677.206,8
Spese Titolo 2.00	+	€	19.980.052,68	€	2.403.624,32	€	1.062.963,16	€	3.466.587,
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	,	€		€	,,,_	€	,
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	19.980.052,68	€	2.403.624,32	€	1.062.963,16	€	3.466.587,4
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	19.980.052,68	€	2.403.624,32	€	1.062.963,16	€	3.466.587,4
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	-	-€	9.004.008,91	€	2.788.859,64	-€	578.240,31	€	2.210.619,3
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve	+	€	3.004.000,31	€	2.700.033,04	€	-	€	2.210.013,
ermine Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività		-		$\vdash$		_			
inanz.	+	€	<u> </u>	€		€	<del></del> -	€	<u> </u>
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma	=	€	-	€	-	€	-	€	-
itoli 3.02, 3.03,3.04)									
Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - Anticipazioni da tesoriere	+	€	14.368.356,54	€	-	€	-	€	
Spese titolo 5 <b>(T)</b> - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€	14.368.356,54	€	-	€	-	€	
		1		<u> </u>				$\vdash$	
	+	€	5.677.748,50	€	4.063.967,88	€	25.258,89	€	4.089.226
Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - Entrate c/terzi e partite di giro		L		L		_		_	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro		€	5.677.748,50	€	3.760.912,17	€	264.546,93	€	4.025.459

<sup>\*</sup> Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2021.

## 2.2. 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- dà atto che l'importo dello stock del debito al 31/12 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2021 (Fatture ricevute =17.909.304,98) debito scaduto e non pagato € 81.145,30=).
- L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, l'indicatore di ritardo annuale è pari a 13 gg. conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali (Verbale Organo di revisione n.4/2022 prot. n. 9463 del 08/03/2022).
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta a € 81.145,30=.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 10.685.164,54=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 2.969.862,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 559.862,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.685.164,54
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	733.363,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.981.938,48
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.969.862,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.969.862,09
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.410.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	559.862,09

## 4. 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*	€	1.880.011,50					
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	2.674.605,01					
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	3.045.170,70					
SALDO FPV	-€	370.565,69					
Gestione dei residui							
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	1.607.269,56					
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	597.116,37					
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	532.077,97					
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	1.542.231,16					
Riepilogo							
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.880.011,50					
SALDO FPV	-€	370.565,69					
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	1.542.231,16					
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	10.492.979,73					
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	16.387.515,38					
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	29.932.172,08					

<sup>\*</sup>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:

	Previsione definitiva (competenza)			ccertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza	%
Entrate				(A)		<b>(B)</b>	Incassi/accert.ti in c/competenza
							(B/A*100)
Titolo I	€	27.060.405,89	€	27.956.078,42	€	21.300.206,30	76,19
Titolo II	€	2.406.296,11	€	2.188.475,12	€	2.171.798,12	99,24
Titolo III	€	6.075.831,79	€	5.732.993,03	€	3.981.611,94	69,45
Titolo IV	€	10.552.443,77	€	5.169.368,49	€	4.768.883,96	92,25
Titolo V	€	423.600,00	€	423.600,00	€	423.600,00	100,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la situazione risultante nelle seguenti tabelle riportate nella "RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO SULLA GESTIONE 2021", alle quali si fa espresso rinvio:

- > TABELLA 8 riportata al punto 1.2.1 (pag. 14)
- > TABELLA 10 riportata al punto 1.2.2 (pag. 17)
- > TABELLA riportata al punto 1.5 (pag. 31)

Il dettaglio delle quote accantonate e vincolate dell'avanzo al 31/12/2021 è rilevabile dai prospetti allegati A.1, A.2 e A.3 al risultato di amministrazione, che rappresentano la principale novità del Rendiconto dell'esercizio 2021, introdotta con Decreto MEF del 1° agosto 2019 (G.U. n. 196 del 22/08/2019 – S.g.), recante aggiornamento agli allegati al D.Lgs. n. 118/2011. In particolare:

- > il prospetto A.1 è finalizzato a dettagliare le quote accantonate;
- > il prospetto A.2 è finalizzato a dettagliare le quote vincolate;
- > il prospetto A.3 dettaglia analiticamente analitica la formazione delle quote destinate agli investimenti.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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 reimputazione 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	€ -	€ 333.389,97
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.711.780,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

		2019		2020		2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	498.307,28	€	466.925,41	€	333.389,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	80.007,05	€	39.584,62	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€	304.882,96	€	427.340,79	€	333.389,97
<ul> <li>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***</li> </ul>	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-	€	-	€	-
<ul> <li>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</li> </ul>	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
<ul> <li>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</li> </ul>	€	-	€	-	€	-
- 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.

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

		2019		2020		2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	3.350.636,28	€	2.207.679,60	€	2.711.780,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		2.729.599,12	€	961.162,95	€	920.283,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		621.037,16	€	1.246.516,65	€	1.791.497,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€		€	-	€	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					€	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	248.840,23
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	84.549,74
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	333.389,97
** specificare	

#### 6. Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione (lettera A) dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 29.932.172,08 come risulta dai seguenti elementi:

- seguono tabelle -

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio				23.353.696,87
RISCOSSIONI	(+)	8.685.067,68	36.710.068,20	45.395.135,88
PAGAMENTI	(-)	5.377.352,99	33.420.182,02	38.797.535,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	1		29.951.297,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.951.297,74
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle	(+)	5.816.039,61	8.912.924,70	14.728.964,31
finanze RESIDUI PASSIVI	(-)	1.380.119,89	10.322.799,38	- 11.702.919,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			333.389,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.711.780,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			29.932.172,08

	Compo	sizione del disa	avanzo		
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b		ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui					
alla delibera			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 7.875.871,05	€ 39.563,23	€ 7.836.307,82	€ 1.317.261,00	-€ 6.519.046,82
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO 1	C	OPERTURA DEL DISA	VANZO PER ESERCIZ	ZIO
MODALITA DI COPERTORA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 6.519.046,82	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 1.317.261,00	€ 2.567.263,82
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					

## 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)	€	13.027.141,55	€ 2	26.880.495,11	€	29.932.172,08
composizione del risultato di amministrazione:						
Parte accantonata (B)	€	10.744.636,52	€ 1	11.497.780,45	€	13.793.950,53
Parte vincolata (C)	€	1.640.084,16	€ 2	22.926.090,60	€	22.374.277,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€	9.863.254,01	€	332.495,11	€	282.990,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€	9.220.833,14	-€	7.875.871,05	-€	6.519.046,82

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

vincolato;

Valore monetario della parte

- destinato ad investimenti.

## 6.1. 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) Totali Parte accantonata Parte vincolat Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-Parte Parte destina disponibile ıgli investimen Ex lege Altri Fond Trasfer. Copertura dei debiti fuori bilancio Salvaguardia equilibri di bilancio Finanziamento spese di investimento £ Finanziamento di spese correnti non permanenti € Estinzione anticipata dei prestiti € Altra modalità di utilizzo € Utilizzo parte accantonata € 847.193,8 300.000,00 € 547.193,89 Utilizzo parte vincolata € 9.518.833,84 Utilizzo parte destinata agli investimenti € 126.952,0 Valore delle parti non utilizzate € 24.263.386,43 € 7.058.252,63 € 2.321.000,00 € 1.271.333,93 205.543,1

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.

#### 7. 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. 35 del 24/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n. 5/2022 del 21/03/2022).

L'Organo da atto della rettifica operata negli allegati A1 e D1 dei residui attivi con la deliberazione di G.C. n. 52 del 15/04/2022 ad oggetto: "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2021 e della Relazione sulla gestione prevista dagli artt. 151, comma 6, e 231 del D. Lgs. n. 267/2000" di cui si rimanda per le motivazioni nel provvedimento citato.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 24/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali		Riscossi		Inseriti nel rendiconto		Variazioni
Residui attivi	€ 13.490.954,10	€	8.685.067,68	€	5.816.039,61	€	1.010.153,19
Residui passivi	€ 7.289.550,85	€	5.377.352,99	€	1.380.119,89	-€	532.077,97

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

		Insussistenze dei residui attivi					
Gestione corrente non vincolata	€	560.848,85	€	194.104,08			
Gestione corrente vincolata	€	-	€	283.634,95			
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	10.048,00			
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	227,02			
Gestione servizi c/terzi	€	36.267,52	€	44.063,92			
MINORI RESIDUI	€	597.116,37	€	532.077,97			

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

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

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

- SEGUE TABELLA -

Residui attivi		Eser	cizi precedenti		2017		2018		2019		2020		2021	со	tale residui nservati al .2.2021 (vedi nota)		FCDE al 31.12.2021
	Residui iniziali	€	471.281,24	€	1.092.684,46	€	970.236,71	€	1.323.226,36	€	2.194.029,46	€	2.031.652,62	€	1.595.634,65	€	1.436.071,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€	79.883,76	€	234.831,94	€	130.910,65	€	299.013,12	€	1.163.772,49	€	583.014,00				
	Percentuale di riscossione	17%		21%		13%		23%		53%							
	Residui iniziali	€	3.182.671,54	€	2.730.705,31	€	2.402.586,96	€	1.792.755,09	€	1.838.588,72	€	2.561.563,87	€	3.367.864,12	€	2.168.273,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€	841.849,74	€	1.110.813,08	€	887.604,58	€	1.003.642,71	€	487.915,99	€	1.176.617,48				
	Percentuale di riscossione	26%		41%		37%		56%		27%							
	Residui iniziali	€	5.632.764,84	€	5.375.875,55	€	4.558.435,00	€	3.684.260,37	€	2.019.413,81	€	2.145.999,61	€	2.532.577,06	€	2.532.577,06
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€	269.837,14	€	403.512,81	€	385.024,75	€	318.662,89	€	170.855,55	€	286.177,24				
	Percentuale di riscossione	5%		8%		8%		9%		8%							
	Residui iniziali	€	1.147.901,47	€	1.159.560,35	€	933.873,05	€	705.503,44	€	545.276,67	€	765.010,70	€	478.523,47	€	426.016,56
Fitti attivi e canoni	Riscosso c/residui al 31.12	€	228.281,82	€	438.960,93	€	166.301,52	€	190.062,70	€	78.188,90	€	289.005,02				
patrinoman	Percentuale di riscossione	20%		38%		18%		27%		14%							

#### 8. QUOTE ACCANTONATE

## 8.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis. d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 7.786.733,60=.

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

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 134.389,77= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;

#### 8.2. Fondi spese e rischi futuri

#### 8.2.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 2.621.000=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il dettaglio degli accantonamenti è riportato nell'Allegato B della Relazione della Giunta a cui si rinvia, anche in ordine al criterio utilizzato per procedere alla determinazione del Fondo.

#### 8.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Si dà atto che, per l'esercizio 2021, non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, Legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, che obbligano l'accantonamento per le perdite di esercizio per tali Organismi partecipati.

#### 8.2.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Si dà atto che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 24/02/2022.

#### 8.2.4. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)		
	€	1.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	4.883,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.183,00

#### 8.2.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili per € 3.386.216,93= di cui per il dettaglio si rimanda alla Relazione della Giunta e al prospetto a1) Allegato al Rendiconto.

#### 8.3. QUOTE VINCOLATE

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

- > nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- > derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- > derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- > derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

#### 8.3.1. Vincoli derivanti da trasferimenti per emergenza COVID-19

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il Comune dovrà provvedere entro il 31 maggio p.v. alla compilazione ed invio della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021, attraverso il sito web <a href="http://pareggiobilancio.mef.gov.it">http://pareggiobilancio.mef.gov.it</a>.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- > che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.
- > che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse

non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

#### 8.4. QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

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

## 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 2019 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 27.751.211,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.578.783,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.154.060,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 anno n-2	€ 34.484.055,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.448.405,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 n(1)	€ 57.385,52	
(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)	€ 3.391.020,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 57.385,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 anno n-2 (G/A)*100		16,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	5.280.549,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	887.370,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	4.393.179,05

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

Anno		2019	2020			2021
Residuo debito (+)	€	11.204.963,21	€	5.407.062,63	€	5.280.549,58
Nuovi prestiti (+)	€	-				
Prestiti rimborsati (-)	€	1.414.006,13	€	126.513,05	€	887.370,53
Estinzioni anticipate (-)	€	4.383.894,45				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	€	5.407.062,63	€	5.280.549,58	€	4.393.179,05
Nr. Abitanti al 31/12		36.720		36.957		37.133
Debito medio per abitante		147,25		142,88		118,31

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

Anno	2019			2020	2021		
Oneri finanziari	€	57.385,52	€	42.530,40	€	39.328,76	
Quota capitale	€	1.414.006,13	€	126.513,05	€	887.370,53	
Totale fine anno	€	1.471.391,65	€	169.043,45	€	926.699,29	

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- > non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili, in favore degli organismi partecipati;
- > ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 (*project financing* per la gestione dell'impianto natatorio comunale contratto rep. 88/2019)
- > non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;
- > non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Consiglio Comunale ha adottato i sotto riportati provvedimento di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, trasmesso ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002 (Legge Finanziaria 2003) alla Corte dei Conti – Procura Regionale presso la Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia:

deliberazione	tipologia d.b.f	Oggetto	importo	Creditore
C.C. n.19 del 13/05/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 - comma 1, lettera a) - del D.Lgs. n.267/2000	Commissione Tributaria Regionale sentenza n.2787/2020 (C.F.)	9.681,15	C. F. (persona fisica)
C.C. n.20 del 13/05/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 - comma 1, lettera a) - del D. Lgs. n.267/2000	Commissione Tributaria Regionale sentenza n.2788/2020 (C.G.)	9.681,15	C. G. (persona fisica)
C.C. n.50 del 26/07/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 - comma 1, lettera a) - del D.lgs. n.267/2000	Sentenza Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sez. I, n. 1297/2021 (Libera Compagnia di Arti & Mestieri Sociali Cooperativa Sociale a r.l.).	4.188,68	Libera Compagnia di Arti & Mestieri Sociali Cooperativa Sociale a r.l.
		TOTAL F	23 550 98	

#### Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.663.245,83	€ 692.153,83	€ 23.550,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.663.245,83	€ 692.153,83	€ 23.550,98

Come da attestazioni acquisite agli atti della Ragioneria Comunale, il Segretario Generale ed i Dirigenti comunali, per quanto di rispettiva competenza, hanno attestato quanto segue:

- > Avvocatura Comunale dichiarazione di esistenza di debito fuori bilancio per sentenza ai sensi dell'art.194 comma 1, lettera a) del D.lgs. n.267/2000 per € 15.900,00= sentenza n. 1587/2021 della Commissione Tributaria Provinciale causa contro C.F. IMU 2014/2017 R.G.N. 4938/2020 finanziamento fondo contenzioso da accantonamento nel risultato di amministrazione 2021;
- > Direzione Affari Generali e Servizi al Cittadino dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021;
- > Direzione Servizi di Staff dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021;
- Direzione Sicurezza Ambiente e Politiche Sociali dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021;
- Direzione Territorio e Sviluppo Economico dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 10.685.164,54=.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.969.862,09=.
- W3 (equilibrio complessivo): € 559.862,09=.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### 9. ANALISI DELLE ENTRATE

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

	Accertamenti		Accertamenti Risco		Accartamenti Riscossi		Riscossioni		A	FCDE accantonamento		FCDE
						Riscossioni		Competenza Esercizio 2021	Re	endiconto 2021		
Recupero evasione IMU	€	2.572.582,34	€	2.185.551,03	€	377.764,00	€	1.436.071,19				
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	439.945,00	€	342.094,66	€	99.000,00	€	506.177,31				
Recupero evasione Tributi Minori	€	67.384,54	€	67.194,54	€	=	€	=				
Recupero evasione altri tributi	€	=	€	=	€	=	€	-				
TOTALE	€	3.079.911,88	€	2.594.840,23	€	476.764,00	€	1.942.248,50				

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

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	2.540.012,57	
Residui riscossi nel 2021	€	675.146,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	247.929,71	
Residui al 31/12/2021	€	1.616.936,32	63,66%
Residui della competenza	€	485.065,64	
Residui totali	€	2.102.001,96	
FCDE al 31/12/2021	€	1.942.248,50	92,40%

#### 9.1. IMU

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

#### IMU

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	2.031.652,62	
Residui riscossi nel 2021	€	583.014,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	240.035,28	
Residui al 31/12/2021	€	1.208.603,34	59,49%
Residui della competenza	€	387.031,31	
Residui totali	€	1.595.634,65	
FCDE al 31/12/2021	€	1.436.071,19	90,00%

#### 9.2. TARSU-TARES-TARI

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

#### TARSU/TIA/TARI

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	508.359,95	
Residui riscossi nel 2021	€	92.132,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	7.894,43	
Residui al 31/12/2021	€	408.332,98	80,32%
Residui della competenza	€	97.844,33	
Residui totali	€	506.177,31	
FCDE al 31/12/2021	€	506.177,31	100,00%

## 9.3. Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019			2019 2020		
Accertamento	€	8.456.726,87	€	8.525.737,90	€	2.776.959,41
Riscossione	€	8.325.332,04	€	8.525.221,90	€	2.776.443,41

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni de				
Anno		importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€	5.854.374,81	30.144.419,79	19,42
2020	€	1.890.110,25	29.693.924,89	6,37
2021	€	1.945.634,28	31.255.755,23	6,22

Si dà atto che non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## 9.4. 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	€	463.604,31	€	827.632,13	€	890.858,86
riscossione	€	283.253,43	€	152.101,06	€	266.841,98
%riscossione		61,10		18,38		29,95

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA									
	Acc	certamento 2019	Α	ccertamento 2020	Acc	certamento 2021			
Sanzioni CdS	€	273.232,59	€	431.904,71	€	425.269,95			
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	38.738,92	€	348.889,68	€	229.645,77			
trasferimenti ad amministrazione provinciale (art.142 strade provinciali)	€	22.545,60	€	16.378,00	€	13.085,59			
entrata netta	€	234.493,67	€	83.015,03	€	195.624,17			
destinazione a spesa corrente vincolata	€	222.983,08	€	84.134,14	€	208.525,34			
% per spesa corrente		95,09%		101,35%		106,59%			
destinazione a spesa per investimenti	€	-	€	-	€	-			

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

#### CDS

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	2.145.999,61	
Residui riscossi nel 2021	€	286.177,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	48.737,81	
Residui al 31/12/2021	€	1.908.560,18	88,94%
Residui della competenza	€	624.016,88	
Residui totali	€	2.532.577,06	

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

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

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	€	578.889,22	
Residui riscossi nel 2021	€	110.730,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	153.849,99	
Residui al 31/12/2021	€	314.308,41	54,30%
Residui della competenza	€	90.958,61	
Residui totali	€	405.267,02	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	20.212
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	1.098
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	162.431
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 – Allegato A).	
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	128.494
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021)	312.235

RISTORI DI SPESA 2021	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	149.212
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	400.303
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	72.312
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	621.827

Fondo funzioni fondamentali	Importo (comprensivo di eventuali rettifiche)	Avanzo applicato
Assegnazione 2021	340.390	$\nearrow$
Avanzo vincolato 2020 da fondone+ristori di entrata IMU/TOSAP-COSAP	1.482.628	1.482.628
Avanzo vincolato 2020 imposta di soggiorno+ristoro di entrata		
Perdita figurativa TARI 2020 confluita in avanzo vincolato 2020	541.813	541.813

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

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021	
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori	Importo
specifici di spesa 2021 non utilizzati)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo	
114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero	
dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma	
2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti 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	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1,	
D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze,	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della	
famiglia di cui all'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)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle	
restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di	366.803
concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa	
destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19,	7.805
comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di	
contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle	
perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del	
Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n.	
178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	251 700
Totale	374.608

In relazione a quanto sopra, si evidenzia che nel modello A.2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione) allegato al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, è rappresentata la quota del suddetto Fondo confluita in avanzo di amministrazione al 31/12/2021 – parte vincolata (Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili); ai sensi del Principio Contabile applicato 4/1 – punto 9.7.2 per il Bilancio di previsione e punto 13.7.2 per il Rendiconto di gestione, la quantificazione del suddetto importo confluito in avanzo vincolato è stata effettuata mediante la minuta di certificazione sopra citata, provvisoriamente formulata dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati disponibili, dando atto che l'utilizzo di detta quota di avanzo vincolato nel corso dell'esercizio 2022 è espressamente disciplinato dall'art. 13 del Decreto-legge n. 4/2022.

#### 10. ANALISI DELLE SPESE

## 10.1. 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	€	6.398.931,03	€	6.566.486,83	167.555,80
102	imposte e tasse a carico ente	€	596.807,59	€	480.096,07	-116.711,52
103	acquisto beni e servizi	€	20.151.648,57	€	21.489.740,45	1.338.091,88
104	trasferimenti correnti	€	1.419.498,56	€	1.803.776,66	384.278,10
105	trasferimenti di tributi	€	-	€	-	0,00
106	fondi perequativi	€	=	€	-	0,00
107	interessi passivi	€	42.530,40	€	47.622,49	5.092,09
108	altre spese per redditi di capitale	€	-	€	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	112.855,26	€	315.107,85	202.252,59
110	altre spese correnti	€	971.653,48	€	552.924,88	-418.728,60
TOTALE		€	29.693.924,89	€	31.255.755,23	1.561.830,34

## 10.2. Spese in conto 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	€	3.860.099,91	€	3.469.074,59	-391.025,32
203	Contributi agli iinvestimenti	€	40.000,00	€	38.984,63	-1.015,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€	3.939.318,58	3.939.318,58
205	Altre spese in conto capitale					0,00
TOTALE		€	3.900.099,91	€	7.447.377,80	3.547.277,89

## 10.3. Spese per il personale

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

	M	edia 2011/2013			
		008 per enti non oggetti al patto	rendiconto 2021		
Spese macroaggregato 101	€	7.821.205,99	€	6.566.486,83	
Spese macroaggregato 103	€	19.401,60	€	22.224,88	
Irap macroaggregato 102	€	498.218,57	€	415.816,84	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€	-			
Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	€	58.628,17	€	58.564,23	
Altre spese: da specificare					
Altre spese: da specificare					
Totale spese di personale (A)	€	8.397.454,33	€	7.063.092,78	
(-) Componenti escluse (B)			€	458.177,76	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )					
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	8.397.454,33	€	6.604.915,02	
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)					

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

In occasione dell'approvazione del Piano dei fabbisogni di personale 2021-2023, di cui alla deliberazione Giunta Comunale n. 8 del 21/01/2021, l'Ente ha dato atto del rispetto delle regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito in Legge n. 58/2019 e successive modifiche ed integrazioni; in merito a detta deliberazione l'Organo di

Revisione ha rilasciato il proprio positivo parere con verbale n. 1/2021 (prot. n. 1835 del 15/01/2021), <u>senza però rilasciare l'asseverazione prescritta dal citato art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, relativamente al rispetto pluriennale, in via previsionale, dell'equilibrio di bilancio della programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024.</u>

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2021 sono state disposte modifiche al suddetto Piano con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 17/06/2021, sulla quale non è stato acquisito il parere dell'Organo di Revisione.

#### 10.3.1. Contrattazione decentrata integrativa

Relativamente alla contrattazione decentrata per il personale dirigente e delle categorie del Comparto Funzioni Locali, nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di revisione ha rilasciato le seguenti certificazioni, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001:

- A) Personale delle categorie del Comparto Funzioni Locali:
- Verbale n. 26/2021 prot.n.32928 del 15/09/2021 ad oggetto "Certificazione sulla pre-intesa sottoscritta in data 22/07/2021 relativa all'accordo decentrato integrativo per il personale delle categorie per la ripartizione delle risorse destinate al trattamento accessorio – destinazione del fondo CCNL 21/05/2018 per l'anno 2021".
- B) Area della Dirigenza del Comparto Funzioni Locali
- Verbale n. 30/2021 prot.n.35098 del 01/10/2021 ad oggetto "Certificazione sulla pre-intesa sottoscritta in data 09/09/2021 relativa all'accordo decentrato integrativo per il personale dirigente del Comune di Segrate – parte giuridica 2021/2023 e parte economica anno 2021".

L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, fatte salve le deroghe di legge a detto limite.

Si dà atto che, relativamente alla consistenza dei Fondi sopra citati, alla data di redazione del presente verbale, è in corso la rideterminazione a consuntivo dei suddetti Fondi 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 e risultano essere equivalenti.

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

# VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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 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, come risultante dalla certificazione Allegato "A" - ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2021 (art. 16, comma 26, del decreto-legge n. 138/2011) – allegata alla Relazione sulla gestione della Giunta Comunale.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

## 11. Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011)

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs. n. 118/2011, l'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti Organismi partecipati:

Organismo partecipato	estremi attestazione	Asseverazione dell'Organo di revisione
Segrate Servizi S.p.A.	attestazione del 11/03/2022 (prot. comunale n.11606 del 22/03/2022)	SI
ZEROC S.p.A. ex CORE S.p.A.	attestazione del 28/02/2022 (prot. comunale n.8471 del 02/03/2022)	NO
CAP Holding S.p.A.	attestazione del 07/03/2022 (prot. comunale n.9185 del 07/03/2022)	NO
AFOL Metropolitana	attestazione del 21/03/2022 (prot. comunale n.14708 del 12/04/2022)	SI

Sulla base delle suddette attestazioni e dei dati desunti dalla contabilità comunale, emergono le risultanze dettagliatamente riportate nella Nota informativa redatta dal Dirigente della Direzione Servizi di Staff in data 15/04/2022, asseverata dall'Organo di Revisione che, in tale sede, ha invitato l'Amministrazione comunale ad acquisire l'attestazione afferente la parificazione delle partecipate ZEROC S.p.A. (ex CORE S.p.A.) CAP Holding S.p.A. debitamente sottoscritta per asseverazione dai rispettivi Organi di Revisione.

#### 11.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### 11.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione consiliare n. 74 del 20/12/2021 ad oggetto: "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2020 dal Comune di Segrate ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016", il Comune ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

## 11.3. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse finalizzate al PNRR o al PNC.

## 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:

		Ī				
			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
			Immobilizzazioni immateriali			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	18.274,24	24.365,65	- 6.091,41
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5		Avviamento	-	-	-
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9		Altre	595,39	6.113,05	- 5.517,66
			Totale immobilizzazioni immateriali	18.869,63	30.478,70	- 11.609,07
			Immobilizzazioni materiali (3)			
П	1		Beni demaniali	74.919.301,84	75.741.855,68	- 822.553,84
	1.1		Terreni	8.590.736,86	8.590.736,86	-
	1.2		Fabbricati	3.301.148,50	3.418.073,21	- 116.924,71
	1.3		Infrastrutture	63.019.817,95	63.733.045,61	- 713.227,66
	1.9		Altri beni demaniali	7.598,53	-	7.598,53
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	97.723.062,68	97.945.228,33	- 222.165,65
	2.1		Terreni	21.055.890,12	20.939.554,41	116.335,71
		а	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2		Fabbricati	76.317.834,40	76.644.050,96	- 326.216,56
		а	di cui in leasing finanziario	-	-	-

			Impianti e macchinari	156.683.06	130.903.75		25.779,31
	2.3		'	130.003,00	130.903,73		23.779,31
		а	di cui in leasing finanziario	-	-		-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	25.165,08	34.213,32	-	9.048,24
	2.5		Mezzi di trasporto	15.679,00	0,06		15.678,94
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	63.606,41	59.893,12		3.713,29
	2.7		Mobili e arredi	88.204,61	135.526,91	-	47.322,30
	2.8		Infrastrutture	-	-		-
	2.99		Altri beni materiali	-	1.085,80	-	1.085,80
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	193.284,99	1.272.437,12	-	1.079.152,13
IV			Totale immobilizzazioni materiali Immobilizzazioni Finanziarie (1)	172.835.649,51	174.959.521,13	-	2.123.871,62
	1		Partecipazioni in	15.526.110,73	16.254.664,99	-	728.554,26
		а	imprese controllate	1.070.314,00	1.070.314,00		-
		b	imprese partecipate	14.404.667,16	15.133.250,06	-	728.582,90
		С	altri soggetti	51.129,57	51.100,93		28,64
	2	0	Crediti verso	-	-		-
		а	altre amministrazioni pubbliche	-	-		_
			imprese controllate	-	_		_
		b	imprese partecipate				
		c d	altri soggetti	-	_		
	3	u	Altri titoli	-	-		_
	3		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.526.110,73	16.254.664,99	-	728.554,26
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	188.380.629,87	191.244.664,82	_	2.864.034,95
			TOTALL IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.000.023,07	131.244.004,02		2.004.004,00
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	0.00	0.00		0.00
			<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00		0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00		0,00
II			Crediti (2)				
	1		Crediti di natura tributaria	5.960.565,30	5.270.689,75		689.875,55
		а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		-
		b	Altri crediti da tributi	5.960.565,30	5.270.689,75		689.875,55
		С	Crediti da Fondi perequativi	-	-		-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	509.214,77	105.901,52		403.313,25
		а	verso amministrazioni pubbliche	509.214,77	105.901,52		403.313,25
		b	imprese controllate	-	-		-
		С	imprese partecipate	-	-		-
L		d	verso altri soggetti	-	-		
	3		Verso clienti ed utenti	346.130,93	340.432,90		5.698,03
	4		Altri Crediti	225.377,85	715.677,30	-	490.299,45
		а	verso l'erario	-	-		-
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-		-
		С	altri	225.377,85	715.677,30	-	490.299,45
		U		7.041.288,85	6.432.701,47		608.587,38
			Totale crediti	•	,		
<b></b>			AM 10 5				
III			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		0,00
	1		Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
_	2		Altri titoli	•			
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	1	0,00

IV			Disponibilità liquide			
	1		Conto di tesoreria	29.951.297,74	23.353.696,87	6.597.600,87
		а	Istituto tesoriere	29.951.297,74	23.353.696,87	6.597.600,87
		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2		Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3		Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
			Totale disponibilità liquide	29.951.297,74	23.353.696,87	6.597.600,87
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.992.586,59	29.786.398,34	7.206.188,25
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi	-	-	-
	2		Risconti attivi	-	13.400,77	- 13.400,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	13.400,77	- 13.400,77
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	225.373.216,46	221.044.463,93	4.328.752,53

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	14.567.978,53	7.786.733,60
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	4.698.830,31	4.698.830,31
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	918.623,18	826.490,86
TOTALE	20.185.432,02	13.312.054,77

Il fondo svalutazione crediti pari a € 13.312.054,77=è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€	7.041.288,85
(+) Fondo svalutazione crediti	€	13.312.054,77
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-) Saldo iva a credito al 31.12	€	7.225,82
(-) Crediti stralciati	€	4.698.830,31
(-) Altri crediti non correlati a residui	€	918.323,18
RESIDUI ATTIVI =	€	14.728.964,31

#### 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**

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
ı	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	240.030.927,35	-	240.030.927,35
b	da capitale	1.477.834,72	-	1.477.834,72
С	da permessi di costruire	1.009.130,44	-	1.009.130,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	235.877.570,27	-	235.877.570,27
е	altre riserve indisponibili		-	-
f	altre riserve disponibili	1.666.391,92	-	1.666.391,92
III	Risultato economico dell'esercizio	467.947,08	-	467.947,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	508.311,20	-	508.311,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 75.748.211,69	-	- 75.748.211,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	165.258.973,94	166.620.755,16	- 1.361.781,22
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	6.007.216,93	4.439.527,82	1.567.689,11
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.007.216,93	4.439.527,82	1.567.689,11
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	4.393.179,05	5.280.549,58	- 887.370,53
a	prestiti obbligazionari	-	-	_
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	_
c	verso banche e tesoriere	-	-	_
d	verso altri finanziatori	4.393.179,05	5.280.549,58	- 887.370,53
2	Debiti verso fornitori	5.228.217,74	4.989.599,34	238.618,40
3	Acconti	-	-	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.099.844,88	649.320,85	450.524,03
а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	187.344,37	56.533,44	130.810,93
С	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	_
е	altri soggetti	912.500,51	592.787,41	319.713,10
5	Altri debiti	5.374.856,65	1.650.630,66	3.724.225,99
а	tributari	515.223,77	574.904,82	- 59.681,05
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.561,60	229,72	3.331,88
С	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	4.856.071,28	1.075.496,12	3.780.575,16
_	TOTALE DEBITI ( D)	16.096.098,32	12.570.100,43	3.525.997,89

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
į.	Ratei passivi	248.840,23	323.794,53	74.954,30
l I	Risconti passivi	37.762.087,04	37.090.285,99	671.801,05
1	Contributi agli investimenti	30.612.998,99	29.853.490,05	759.508,94
а	da altre amministrazioni pubbliche	1.430.467,46	478.038,23	952.429,23
b	da altri soggetti	29.182.531,53	29.375.451,82	192.920,29
2	Concessioni pluriennali	1.099.541,90	1.084.318,57	15.223,33
3	Altri risconti passivi	6.049.546,15	6.152.477,37	102.931,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	38.010.927,27	37.414.080,52	596.846,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	225.373.216,46	221.044.463,93	4.328.752,53

#### Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
ı	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	240.030.927,35	-	240.030.927,35
b	da capitale	1.477.834,72	-	1.477.834,72
С	da permessi di costruire	1.009.130,44	-	1.009.130,44
d				
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	235.877.570,27	-	235.877.570,27
е	altre riserve indisponibili		-	-
f	altre riserve disponibili	1.666.391,92	-	1.666.391,92
Ш	Risultato economico dell'esercizio	467.947,08	-	467.947,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	508.311,20	-	508.311,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 75.748.211,69	-	- 75.748.211,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	165.258.973,94	166.620.755,16	- 1.361.781,22

Poiché il risultato economico conseguito nell'esercizio 2021 rileva un utile d'esercizio di €. 467.957,08, si rappresenta l'obbligo di utilizzare detto utilie a copertura delle "riserve negative per beni indisponibili", come stabilito dal punto 6.3 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria" – Allegato A/3 (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Descrizione	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2021
Indennità fine mandato Sindaco	1.300,00	6.183,00
Aumenti contrattuali	252.611,00	393.388,00
Accantonamento per rimborsi imposta pubblicità art. 1 comma 917 Legge 30 dicembre 2018 n.145	235.970,89	300.000,00
Fondo contenzioso	2.621.000,00	2.621.000,00
Fondo recupero minore disavanzo 2019	66.048,83	66.048,83

TOTALE	4.439.527,82	6.007.216,93
Accantonamento per rischi su rincari energetici utenze edifici comunali	-	1.580.000,00
Accantonamento per buoni pasto agli aventi diritto periodo nov. dic. 2020	6.000,00	-
Fondo rischi vari	150.000,00	150.000,00
Fondo accantonamento per liquidazione proventi CDS art.142 - L.285/1992 - quota proprietario della strada ai sensi del Decreto Ministero Infrastrutture e trasporti del 30/12/2019	100.000,00	50.000,00
Fondo passività potenziale per COVID-19	250.000,00	-
Fondo accantonamento per conguaglio utenze	375.000,00	459.000,00
Fondo recupero FCDE 2018	381.597,10	381.597,10

#### <u>Debiti</u>

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	€	16.096.098,32
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.393.179,05
(-)	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 =	€	11.702.919,27

quadratura

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per € 281.540,00=. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per € 30.612.998,99 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 213.190,26= quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<sup>\*</sup> al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	37.127.004,13	33.061.664,90	4.065.339
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	39.723.434,68	35.615.449,53	4.107.985
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-2.596.430,55	-2.553.784,63	- 42.646
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	22.614,81	153.520,57	- 130.906
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-319.826,12	645.224,57	- 965.051
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.791.882,71	2.691.847,88	1.100.035
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	898.240,85	936.808,39	- 38.568
Imposte (*)	430.293,77	428.497,19	428.497
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	467.947,08	508.311,20	- 40.364

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di esercizio pari a € 467.947,08= in lieve diminuzione rispetto al 2020.

Per i proventi e oneri straordinari, si rimanda al dettaglio riportato nella relazione della Giunta.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 70.134,00=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Segrate Servizi S.r.l	100	70.134,00

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento			
2019	2020	2021	
5.306.635,48	5.410.002,55	5.432.802,03	

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste

dall'art.11, comma 6, del D.Lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'All. 4/1.

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente
- f) rispetto del principio di riduzione della spesa del personale
- g) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2021 sono state disposte modifiche al "Piano triennale del fabbisogno del personale 2021-2023" con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 17/06/2021, sulla quale non è stato acquisito il parere dell'Organo di Revisione obbligatoriamente richiesto dall'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e successive modifiche ed integrazioni, ove stabilisce: «A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione (...)".

Si dà atto, comunque, che l'Ente ha complessivamente rispettato il limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come rilevabile dalla tabella riportata al precedente punto 10.3 del presente verbale, nonché i parametri di virtuosità previsti del sopra richiamato D.L. n. 34/2019 e relativo Decreto attuativo del 17/03/2020 come rilevabile dalla tabella riportata a pag. 69 della "RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO SULLA GESTIONE 2021", alle quali si fa espresso rinvio.

Si invita, in proposito, l'Ente a valutare l'adozione degli opportuni provvedimenti di autotutela, secondo quanto indicato dalla Corte dei Conti – SRC Lombardia – con deliberazione n. 461/2015/PAR del 15/12/2015 a cui si fa espresso rinvio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si **ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

rag. ROBERTO MIDALI – presidente

dott. Maurizio Grillo – componente

dott. Giovanni Spinella – componente

firma digitale (art. 24 D.Lgs. n. 82/2005