COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA
TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
STATO PATRIMONIALE	37
CONTO ECONOMICO	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	45

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 25 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

L'Organo di revisione

Dott. Enrico Facchetti

Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

Dott. Marco Barbenza

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Enrico Facchetti, Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate e Dott. Marco Barbenza, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 5 maggio 2022, immediata eseguibile;

Ricevuta in data 6 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 106 del 21 aprile 2022, integrata con delibera di Giunta n. 129 del 12 maggio 2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori 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;

è stato provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 09
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cinisello Balsamo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 76.051 abitanti.

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

Il precedente Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

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

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni ed il Tesoriere, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto necessità di recuperare quote di disavanzo in quanto non ha mai avuto un disavanzo di amministrazione;
- 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 in quanto non se ne è ravvisata la necessità;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non necessita né ha mai necessitato di attuare qualsiasi piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è positivo;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per un totale di euro 67.565,98 a seguito di sentenza di condanna e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'Ente 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 18/02/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 765.014,29	€ 3.586.206,65	-€ 2.821.192,36	21,33%	26,83%
Mense scolastiche	€ 1.676.969,58	€ 3.338.089,68	-€ 1.661.120,10	50,24%	68,22%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 38.453,30	€ 218.370,76	-€ 179.917,46	17,61%	31,45%
Corsi extrascolastici	€ 261.592,55	€ 458.435,86	-€ 196.843,31	57,06%	56,91%
Impianti sportivi	€ 3.055,16	€ 707.121,64	-€ 704.066,48	0,43%	27,14%
Altri servizi	€ 30.141,11	€ 893.563,26	-€ 863.422,15	3,37%	6,66%
Totali	€ 2.775.225,99	€ 9.201.787,85	-€ 6.426.561,86	30,16%	42,39%

La percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale considerando i costi degli asili nido al 50% (art. 5 L. 498/92) è del 37,46%.

- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	50.541.478,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	50.541.478,38

Il saldo della Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere pari a euro 50.541.478,38 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)

Saldo Banca d'Italia al 31/12/2021	49.446.951,03
accrediti diretti non contabilizzati dall'Istituto Tesoriere	-41.761,38
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto - dell'Istituto Tesoriere	0,00
Pagamenti registrati sul conto del Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-6.728,50
Incassi registrati sul conto del Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+ 13.622,90
Conto vincoli speciali	+1.129.394,33
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	50.541.478,38

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 39.734.002,67	€ 54.293.866,29	€ 50.541.478,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65

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	+	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 38.827,39	€ 555.184,01	€ 233.814,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.111.311,28	€ 63.505,04	€ 115.358,98
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 54.293.866,29			€ 54.293.866,29
Entrate Titolo 1.00	+	€ 63.214.196,59	€ 29.911.389,66	€ 11.534.705,01	€ 41.446.094,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.706.504,39	€ 5.928.146,80	€ 754.248,89	€ 6.682.395,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 31.843.823,32	€ 8.490.443,85	€ 5.132.240,10	€ 13.622.683,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 103.764.524,30	€ 44.329.980,31	€ 17.421.194,00	€ 61.751.174,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 92.946.941,90	€ 51.788.751,98	€ 17.565.683,52	€ 69.354.435,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 190.660,00	€ 40.255,01	€ -	€ 40.255,01
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)	=	€ 93.137.601,90	€ 51.829.006,99	€ 17.565.683,52	€ 69.394.690,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ 10.626.922,40	-€ 7.499.026,68	-€ 144.489,52	-€ 7.643.516,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 1.597.239,00	€ 1.249.936,96	€ -	€ 1.249.936,96
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.007.048,55	€ 438.577,03	€ -	€ 438.577,03
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 149.860,00	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 11.366.972,85	-€ 6.687.666,75	-€ 144.489,52	-€ 6.832.156,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.900.004,61	€ 7.205.334,98	€ 1.275.474,37	€ 8.480.809,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.007.048,55	€ 438.577,03	€ -	€ 438.577,03
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.907.053,16	€ 7.643.912,01	€ 1.275.474,37	€ 8.919.386,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.907.053,16	€ 7.643.912,01	€ 1.275.474,37	€ 8.919.386,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 31.041.072,18	€ 3.299.521,40	€ 1.386.833,69	€ 4.686.355,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 31.041.072,18	€ 3.299.521,40	€ 1.386.833,69	€ 4.686.355,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 31.041.072,18	€ 3.299.521,40	€ 1.386.833,69	€ 4.686.355,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 14.881.118,02	€ 3.094.453,65	-€ 111.359,32	€ 2.983.094,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+/-	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 10.818.999,77	€ 8.483.466,43	€ 1.879,64	€ 8.485.346,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.446.034,33	€ 8.180.490,34	€ 208.181,70	€ 8.388.672,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 50.152.686,56	-€ 3.290.237,01	-€ 462.150,90	€ 50.541.478,38

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha mai attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 ad euro 124.213,95.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 9.549.797,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -220.033,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 3.405.929,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.549.797,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	3.692.040,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.077.790,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 220.033,28
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 220.033,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.625.962,96
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.405.929,68

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 4.339.879,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.055.777,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.883.745,02
SALDO FPV	€ 2.172.032,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 28.621,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.387.567,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.621.476,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.737.470,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 4.339.879,90
SALDO FPV	€ 2.172.032,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.737.470,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.717.645,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 37.054.907,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 44.867.234,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 42.026.737,51	€ 42.451.072,18	€ 29.911.389,66	70,46
Titolo II	€ 7.697.783,96	€ 7.219.518,59	€ 5.928.146,80	82,11
Titolo III	€ 19.352.472,27	€ 14.078.457,39	€ 8.490.443,85	60,31
Titolo IV	€ 16.900.004,61	€ 9.762.646,25	€ 7.205.334,98	73,81
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, il precedente Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.677.737,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.749.048,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	63.799.373,01
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		450.544,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.404.714,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	40.255,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		182.442,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.189.756,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.249.936,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	438.577,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.183.559,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.692.040,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.027.358,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		535.839,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.625.962,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.090.123,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.527.888,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16.378.039,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.762.646,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.249.936,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	438.577,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.011.946,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.479.030,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.366.238,43
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.049.891,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		316.347,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		316.347,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		9.549.797,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.692.040,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.077.790,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		220.033,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.625.962,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.405.929,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.183.559,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.739.212,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.692.040,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.625.962,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.027.358,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.649.088,88

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1050300/0	ONERI DA CONTENZIOSO SENTENZA 913/2019 (FF07)	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾						
1740060/1	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 COMMA 12TER 2	0,00	0,00	642.878,00	-642.878,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PER DIRITTI DI SUPERFICIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1740061/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ONERI DI CUSTODIA VEICOLI OGGETTO DI CONFISCA	5.420,80	0,00	4.500,00	1.097,24	11.018,04
1740060/0	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 E 142 E SPESE POSTALI	4.386.480,53	0,00	427.658,00	-2.442.397,20	2.371.741,33
1740020/0	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) TARI	9.297.871,68	0,00	1.230.210,00	611.057,83	11.139.139,51
1740020/4	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) PROVENTI F	151.655,95	0,00	78.806,00	-106.809,57	123.652,38
	ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO RETI GAS	1.253.158,57	0,00	0,00	-254.781,57	998.377,00
	ACCANTONAMENTO PER ICI	559.627,43	0,00	0,00	-163.814,54	395.812,89
1740020/8	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) CONCESSIONI	32.901,50	0,00	6.707,00	86.948,94	126.557,44
1740020/7	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) RECUPERO S	429.049,71	0,00	155.616,00	-302.633,72	282.031,99
1740020/6	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) PROVENTI F	16.158,33	0,00	4.296,00	-4.210,20	16.244,13
1740020/3	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) PROVENTI F	33.836,32	0,00	7.418,00	13.440,74	54.695,06
1740020/2	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) PROVENTI F	1.356.278,56	0,00	226.160,00	-147.698,31	1.434.740,25
1740020/5	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) PROVENTI F	747.779,67	0,00	127.668,00	-12.663,60	862.784,07
1740060/3	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 STRADE COMUNALI	0,00	0,00	4.283,00	-4.283,00	0,00
1740060/2	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208	0,00	0,00	256.338,00	-256.338,00	0,00
1740010/0	EX918385003 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI-TARES/TARI	1.030.763,00	0,00	513.955,00	0,00	1.544.718,00
1740020/1	EX918385006 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (D.Lgs. 126/2014 Allegato 4/2) TARI ESCLUS	103.162,83	0,00	1.208,00	0,00	104.370,83

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimputati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE												
80200920	VIGILANZA STRADALE- SANZIONI AMMINISTRATIVE LIMITE MASSIMI			7.658.101,62	2.113.216,00	1.311.615,59	2.644.495,69	62.632,47	2.058.887,95		717.703,43	4.203.701,10
201000310	VELOCITA' MEDIANTE AUTOVELOX URBANO (FF 142 - I AUTOVELOX STRADE COMUNALI) TRASFERIMENTI FONDO STATALE PER FINANZIAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34/2020)			1.659.426,00	1.046.153,97	317.821,28	1.314.019,39		663.227,89		49.955,86	0,00
10011/3	AVANZO VINCOLATO DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - INVESTIMENTI - BARRIERE FF02 - BARR.)	2420281/93	EX98513002 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI (AVANZO ABBATTIMENTO ARCH. FF02 - BARR.)	182.427,11	182.427,11	87.202,28	-	182.427,11			87.202,28	87.202,28
10011/1	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - INVESTIMENTI - ERP (FF02 - ERP)			71.416,17	-	-	-	-	-		-	71.416,17
4020090	EX98022 MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DI AREE E SERVIZI AREE A STANDARD DEL PGT INERENTI PIANI ATTUATIVI - CAP. SPESA 2280001			252.166,84	252.166,84	470,42	-	252.166,84	-		470,42	470,42
	AVANZO DA PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI AI COSTI DI ISTRUTTORIA CONDONO			2.664,04	-	2.423,76	-	-	-		2.423,76	5.087,80
40500103	ENTRATE OO.LU URBANIZZAZIONE SECONDARIA - CULTO DESTINATE ALL'ACQUISIZIONE DEL PARCO GRUNOTORTO	12301000	EX 91833000 EROGAZIONE FINANZIAMENTI PUBBLICI CULTI 8% (Avanzo Vincolato)	423.476,14	423.476,14	128.567,92	392.438,02	-	31.038,12		159.606,04	128.567,92
	AVANZO VINCOLATO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI D.L. 69/2013 conv. in legge 98/2013)	47701000	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	136.659,08	-	-	-	-	-		-	136.659,08
		2230071	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA GHIRLANDA - SPESE TECNICHE (FF03 - AVANZO IMPOSTA DI SOGG)	-	1.390,99	-	-	-	-		1.390,99	-
20100380	TRASFERIMENTO STATALE PER RISTORO MINORE ENTRATA DI IMPOSTA DI SOGGIORNO (D.L. 24/2020)			358.574,71	357.183,72	335.622,54	344.587,49	324.494,07	-		23.724,70	25.115,69
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				10.744.911,71	4.376.014,77	2.183.723,79	4.695.546,59	821.720,49	2.753.153,96	-	1.042.477,48	4.658.220,46
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI												
40200001	TRASFERIMENTI CAPITALE MINISTERO PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO E SICUREZZA SCUOLE (FF18)			-	-	1.031.196,00	139.139,72	891.756,28	-		300,00	300,00
	TRASFERIMENTI CAPITALE MINISTERO PER INTERVENTI SULLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID (FF18-2-PON)	21800230	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI ED AULE DIDATTICHE A SEGUITO COVID 19 PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI - LAVORI FF18-1-PON)	-	-	-	-	-	610,03		-	610,03
20101670	Quote rimborsate dal Ministero dell'Interno per le istruttorie relative al rilascio della carta d'identità elettronica	10800001	EX91700000 STIPENDI, SANAGRADE, STATO CIVILE, ELETTORALE	-	-	6.570,05	6.570,05	-	-		-	-
20102700	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PER COMPENSI ATTIVITA' DEL PERSONALE DIPENDENTE (FF29) - CAP. U. 1110005 (U5)			-	-	36.950,04	28.947,49	-	-		8.002,55	8.002,55
40201000	EX 8900024 PROMOZIONE E SPETTACOLO: ART BONUS - DONAZIONE FONDI PER RESTAURO VILLA GHIRLANDA DA IMPRESE			14.614,21	-	500,00	-	-	-		500,00	15.114,21
10051/0	GESTIONE DEL BILANCIO: AVANZO DA TRASFERIMENTO CAPITALE			237.932,78	-	-	-	-	-		-	237.932,78
10020/1	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI ESTENSIONE DEL BILANCIO: AVANZO DA TRASFERIMENTI		AGGIORNAMENTO SISTEMA DI	5.267,96	-	-	-	-	-		-	5.267,96
10051/2	CAPIT. SICUREZZA URBANA (FF38-04)			15.899,18	-	-	-	-	-		-	15.899,18
10020/1	GESTIONE DEL BILANCIO: AVANZO PRESUNTO VINCOLATO			917,64	-	-	-	-	-		-	917,64
10020/1	TRASFERIMENTI GESTIONE DEL BILANCIO: AVANZO PRESUNTO VINCOLATO			166.011,56	-	-	-	-	-		-	166.011,56
10020/1	TRASFERIMENTI GESTIONE DEL BILANCIO: AVANZO PRESUNTO VINCOLATO			58.403,75	-	-	-	-	-		-	58.403,75
2010545	TRASFERIMENTI DA REGIONE DGR N. 6912/2017 PROGETTI PER LA GESTIONE SOCIALE DEI QUARTIERI DI EDILIZIA PUBBLICA (FF31) (CAP. U 148175 - 148250)			23.263,08	23.263,08	151.175,38	108.301,40	-	-		66.137,06	66.137,06
10050/12	TRASFERIMENTI PER PROGETTO CASA ANTIVIOLENZA (FF6-10)			34.377,69	-	221.764,29	160.812,93	-	38.658,14		60.951,36	56.670,91
10050/7	CONTRIBUTO REGIONALE SOLIDARIETA' AI NUCLEI FAMILIARI (FF6-11)			41.351,62	41.351,62	71.700,00	96.156,22	-	-		16.895,40	16.895,40
10050/26	AVANZO DA TRASFERIMENTI NIDI GRATIS (FF 6-14)	1450061/1	RIMBORSI AGLI ASILI NIDO ACCREDITATI (FF31 DGR 5096/2016 - FF06-14)	1.000,00	1.000,00	-	946,72	-	-		53,28	53,28
10050/0	GESTIONE DEL BILANCIO: AVANZO DA TRASFERIMENTI CORRENTI	1240050/1	DOCUMENTAZIONE STORICA: PRESTAZIONI DI SERVIZIO AVANZO VINCOL. TRASF. FF6-15)	3.400,00	-	-	-	-	-		3.400,00	-
20101950	INTERVENTI CONTENIMENTO EMERGENZA ABITATIVA DGR 6465/2017 U. 1500295 - 1040215)			98.337,10	98.337,10	542.656,00	380.021,20	-	2.050,00		263.021,90	263.021,90
10050/17	TRASFERIMENTI PROGETTI COMUNITARI (FF6-17)	1260185/1	PROGETTI EUROPEI PRESTAZIONE DI SERVIZI AVANZO VINC. TRASF. TI)	10.056,40	10.056,40	-	9.055,95	-	-		1.000,45	1.000,45
20107300	PROGETTI EUROPEI	1260185/2	PROGETTI EUROPEI PRESTAZIONE DI SERVIZI AVANZO FF6-17)	43.183,97	32.391,60	21.376,98	-	-	-		53.768,58	64.560,95
20101200	EX281001 GESTIONE AMMINISTRATIVA SETTORE: CONTRIBUTO STAT PER RILEVAZIONE STATISTICHE (U 1090110)			622,46	622,46	12.780,70	6.431,20	-	-		6.971,96	6.971,96
10050/10	FONDI REGIONALI PER GESTIONE UFFICIO DI PIANO DI ZONA (FF6-20)			20.706,00	20.706,00	11.088,00	-	-	-		31.794,00	31.794,00
20102200	EX 145400 PROGRAMMI PARTECIPATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA: MOROSITA' INCOPEVOLE - DEL. REGIONE LOMB. 2648/11/14 (CAP. SPESA 1500240)			387.161,60	387.161,60	98.634,28	189.108,53	-	-		296.687,35	296.687,35
10050/13	TRASFERIMENTO PER PROGETTO NO SLOT	16701000	PROGETTO CINISELLO NO SLOT FINANZIAMENTO REGIONALE E. 2010(286) FF31	-	-	-	-	-	500,00		-	500,00
10050/21	AVANZO DA TRASFERIMENTI PRIVATI PER DISTRETTO COMMERCIO (FF6-25)			1.220.937,40	428.800,00	-	43.788,64	-	-		385.011,36	1.177.148,76
20107015	SISTEMI CULTURALI PER SOSTEGNO DEL LIBRO (D.L. 34/2020 - (FF26)			3.001,90	3.001,90	9.204,87	12.206,76	-	-		0,01	0,01
20101550	CONTRIBUTO FONDO POVERTA' SERVIZIO BIBLIOTECARIO AL PUBBLICO: CONTRIBUTO CARIPLO PROGETTO			53.293,19	53.293,19	1.082.854,21	1.082.854,21	-	-		53.293,19	53.293,19
20106110	SAPERE AUDI RIMBORSI PER MAGGIORI ONERI SOSTENUTO PER GESTIONE DOMANDE BONUS			10.330,10	-	15.600,00	-	-	10.300,00		3.800,00	3.830,10
20107310	ACQUA - LUCE - GAS			13.568,96	13.568,96	15.638,40	-	-	-		29.207,36	29.207,36
10050/22	PROGETTI PER I GIOVANI (FF6-3)			30.278,69	30.278,69	7.530,40	26.482,93	-	-		11.126,16	11.126,16

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)
10000 0	GESTIONE DEL BILANCIO:AVANZO DESTINATO PER INVESTIMENTI			955.496,44	0,00	-25.456,05	955.496,44	-126.412,05	151.868,10
404050 0	EXS51000 ESPROPRI: DIRITTI DI SUPERFICIE			0,00	112.318,95	94.341,12	0,00	0,00	17.977,83
404040 0	EXS0005 GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: ALIENAZIONI VARIE	2310160 90	GESTIONE E TUTELA DEL VERDE URBANO: LAVORI VERDE PUBBLICO (FF21)	0,00	0,00	-445,20	0,00	0,00	445,20
4050020 2	PROCEDURE EDILIZIA PRIVATA: CONTRIBUTO RILASCIO CONCESSIONE EDILIZIE - COSTO COSTRUZIONE BETTOLA (FF22)			0,00	2.273.400,32	1.021.920,20	1.176.639,35	-104.327,42	179.168,19
404060 0	EXS52001 SERVIZI CIMITERIALI: CONCESSIONE AREE CIMITERIALI			0,00	173.624,60	0,00	89.775,00	0,00	83.849,60
3010660 0	EX601002 SERVIZI CIMITERIALI: REALIZZAZIONE MANUFATTI TOMBALI IN PROJECT FINANCING	2530000 0	EX106503000 SERVIZI CIMITERIALI: PROJECT FINANCING CIMITERI (PROJECT CIMITERI FF45)	0,00	476.049,40	231.399,56	0,00	0,00	244.649,84
Totale				955.496,44	3.035.393,27	1.321.759,63	2.221.910,79	-230.739,47	677.958,76
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									677.958,76

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Il precedente Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.677.737,25	€ 2.404.714,94
FPV di parte capitale	€ 16.378.039,97	€ 14.479.030,08
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	€ 2.560.197,62	€ 2.677.737,25	€ 2.404.714,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 210.607,42	€ 228.206,83	€ 448.146,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 916.365,27	€ 945.314,42	€ 842.696,09
- 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***	€ 565.497,25	€ 627.820,77	€ 499.193,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 16.715,36	€ 101.881,78	€ 200.118,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 847.612,82	€ 772.610,25	€ 288.920,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.399,50	€ 1.903,20	€ 570,96
- 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	€ -	€ -	€ 125.069,33
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.209.288,89	€ 16.378.039,97	€ 14.479.030,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.960.275,52	€ 4.644.421,20	€ 6.510.612,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.040.843,70	€ 10.525.449,10	€ 6.572.555,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.208.169,67	€ 1.208.169,67	€ 1.208.169,67
- 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	€ -	€ -	€ 187.692,14
- 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	784.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	290.029,51
Altri incarichi	289.570,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	538.883,71
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	502.231,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.404.714,94

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 44.867.234,82, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				54.293.866,29
RISCOSSIONI	(+)	18.698.548,01	60.018.781,72	78.717.329,73
PAGAMENTI	(-)	19.160.698,91	63.309.018,73	82.469.717,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.541.478,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.541.478,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.556.494,68	21.988.143,73	37.544.638,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.297.350,33	23.037.786,62	26.335.136,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.404.714,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.479.030,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			44.867.234,82

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 43.589.188,75	€ 48.772.552,56	€ 44.867.234,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.302.713,79	€ 20.414.991,88	€ 20.481.068,92
Parte vincolata (C)	€ 21.994.667,08	€ 26.660.004,48	€ 21.010.772,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.461.294,12	€ 955.496,44	€ 677.958,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 830.513,76	€ 742.059,76	€ 2.697.434,75

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 250.305,00	€ 250.305,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.511.843,90					€ 4.376.014,77	€ 2.352.066,77	€ -	€ 3.783.762,36	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 955.496,44									€ 955.496,44
Valore delle parti non utilizzate	€ 37.014.907,22	€ 967.571,76	€ 19.404.144,88	€ 1.000.000,00	€ 10.847,00	€ 1.982.416,41	€ 1.693.911,63	€ 314,15	€ 11.955.701,39	€ -
Valore monetario della parte	€ 48.772.552,56	€ 1.217.876,76	€ 19.404.144,88	€ 1.000.000,00	€ 10.847,00	€ 6.358.431,18	€ 4.045.978,40	€ 314,15	€ 15.779.463,75	€ 955.496,44

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 77 del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Il precedente 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 attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti in quanto il blocco della riscossione a seguito dei provvedimenti emergenziali "Covid" non ne ha consentito l'accelerazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 37.613.988,89	€ 18.698.548,01	€ 15.556.494,68	-€ 3.358.946,20
Residui passivi	€ 24.079.525,40	€ 19.160.698,91	€ 3.297.350,33	-€ 1.621.476,16

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 973.481,78	€ 1.055.956,55
Gestione corrente vincolata	€ 2.376.979,32	€ 197.752,90
Gestione in conto capitale vincolata	€ 13.369,17	€ 315.601,42
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 32.058,44
Gestione servizi c/terzi	€ 23.737,34	€ 20.106,85
MINORI RESIDUI	€ 3.387.567,61	€ 1.621.476,16

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU/ICI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	70.305,73	1.731.094,01	10.007.278,63	€ 1.772.455,71	€ 395.812,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	70.305,73	1.730.898,01	8.235.018,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	3.116.557,76	1.666.589,07	1.717.842,39	1.943.348,19	4.228.116,04	10.303.261,00	14.849.210,35	€ 12.788.228,34
	Riscosso c/residui al 31.12	268.443,61	53.415,47	135.374,20	136.141,81	2.506.280,95	5.026.848,06		
	Percentuale di riscossione	9%	3%	8%	7%	59%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	465,00	30.075,60	929.871,17	1.480.513,01	1.842.411,38	2.730.439,47	€ 2.371.741,33
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	465,00	30.075,60	281.066,84	475.671,09	765.618,16		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	30%	32%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	520.592,06	87.093,66	66.641,27	209.610,34	540.301,28	1.831.872,41	1.659.125,03	1.002.680,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.759,46	28.034,30	120.564,56	402.562,07	1.043.065,60		
	Percentuale di riscossione	0%	3%	42%	58%	75%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.091.825,28	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.091.825,28		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.465.882,92.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il precedente Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.608.384,12 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) Il corrispondente adeguamento del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.608.384,19 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo, non sussistendone la necessità.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo, non sussistendone la necessità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00 per l'eventuale finanziamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, non avendo cause di una qualche entità per le quali si prevede una soccombenza, in via cautelativa di estrema prudenza, ha accantonato circa la stessa cifra dell'avanzo di amministrazione 2020, pari alla metà di quanto storicizzato negli anni precedenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il precedente Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2020 e nei due precedenti ad eccezione della Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea e del Consorzio Trasporti Pubblici (CTP) Spa in liquidazione non inclusi nel perimetro di consolidamento. Tuttavia, trattandosi rispettivamente di una Fondazione e di una società in liquidazione per la quale sussiste autonomia patrimoniale perfetta, ciò non ha comportato e non comporta oneri a carico dell'ente. Ne consegue che non ricorre la fattispecie.

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)	€ 10.847,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.339,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.186,00

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri fondi e accantonamenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 42.092.326,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.323.577,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.190.037,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 61.605.942,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.160.594,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n	€ -	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ -	
(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)	€ 6.160.594,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 286.220,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 40.255,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 245.965,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 548.189,48	€ 418.785,71	€ 286.220,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 129.403,77	-€ 132.565,69	-€ 40.255,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 418.785,71	€ 286.220,02	€ 245.965,01
Nr. Abitanti al 31/12	76.602,00	76.051,00	75.774,00
Debito medio per abitante	5,47	3,76	3,25

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 5.624,81	€ 2.462,89	€ -
Quota capitale	€ 129.403,77	€ 132.565,69	€ 40.255,01
Totale fine anno	€ 135.028,58	€ 135.028,58	€ 40.255,01

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

Concessione di garanzie

Il precedente Organo di revisione ha verificato che non risultano casi di concessioni di garanzia, né prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha mai richiesto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, non avendone mai avuto la necessità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: project financing per la realizzazione di opere cimiteriali.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Il precedente Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 67.565,98 di cui euro 67.565,98 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.340.181,88	€ 5.606.861,45	€ 67.565,98
- 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	€ 1.340.181,88	€ 5.606.861,45	€ 67.565,98

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): € 9.549.797,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 220.033,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.405.929,68

Si segnala che:

- l'equilibrio finale W1 rappresenta l'equilibrio classico ed è dato dalla differenza tra tutte le entrate e le spese di bilancio; il risultato è decisamente positivo;

- W2 corrisponde al dettaglio analitico delle risorse stanziati a bilancio ed accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione; il risultato 2021 è apparentemente negativo perché influenzato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020, non speso il cui risultato è poi riconfluito nell'avanzo 2021;

- W3 attiene alle voci che compongono il risultato di amministrazione comprendente gli accantonamenti a vario titolo effettuati nel rispetto del principio della prudenza in aggiunta a quelli stanziati a bilancio con la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione; il risultato, anche in questo caso, è decisamente positivo.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI	€ 1.824.246,82	€ 256.867,00	€ -	€ 395.812,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 67.656,01	€ 66.938,01	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 146.705,24	€ 146.705,24	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.038.608,07	€ 470.510,25	€ -	€ 395.812,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.523.624,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.412.744,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 110.879,94	7,28%
Residui della competenza	€ 1.568.097,82	
Residui totali	€ 1.678.977,76	
FCDE al 31/12/2021	€ 395.812,89	23,57%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 595.021,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 595.117,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 96,44	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 204.879,89	
Residui totali	€ 204.879,89	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad euro 10.303.261,00 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.672.453,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.099.656,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 9.572.797,41	75,54%
Residui della competenza	€ 5.276.412,94	
Residui totali	€ 14.849.210,35	
FCDE al 31/12/2021	€ 12.788.228,34	86,12%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 4.599.884,77	€ 4.812.495,53	€ 5.091.825,28
Riscossione	€ 4.599.884,77	€ 4.811.761,19	€ 5.091.825,28

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 4.599.884,77	€ 566.313,39	12,31%
2020	€ 4.812.495,53	€ 729.252,16	15,15%
2021	€ 5.091.825,28	€ 1.146.639,96	22,52%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 2.562.016,63	€ 2.473.249,60	€ 1.844.001,65
riscossione	€ 1.268.957,49	€ 981.905,99	€ 767.447,13
%riscossione	49,53	39,70	41,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.972.928,00	€ 2.103.910,56	1.300.115,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 646.329,86	€ 708.284,86	€ -
entrata netta	€ 1.326.598,14	€ 1.395.625,70	€ 1.300.115,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 996.353,27	€ 664.908,33	€ 450.293,93
% per spesa corrente	75,11%	47,64%	34,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 49.822,64	€ 145.335,15	103.175,05
% per Investimenti	3,76%	10,41%	7,94%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.119.608,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 787.278,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.678.683,68	
Residui al 31/12/2021	€ 1.653.646,25	32,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.653.646,25	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a euro 1.831.872,41 e sono aumentate rispetto a

quelle dell'esercizio 2020 che ammontavano a euro 1.423.414,81.

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	€ 1.532.542,68	
Residui riscossi nel 2021	553.920,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108.304,07	
Residui al 31/12/2021	€ 870.318,22	56,79%
Residui della competenza	€ 788.806,81	
Residui totali	€ 1.659.125,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.002.680,58	60,43%

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

Alla data di redazione del presente documento, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI 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)	34.273
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)	8.760
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)	383.307
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 DI 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).	263.792
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)	216.912
Totale Ristori specifici di entrata	907.044

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	310.782
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	635.438
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del	143.270

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)	
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)	4.581
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	1.094.071

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.386.312,00.

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

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 17.722.724,14	€ 18.602.576,11	879.851,97
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.036.453,94	€ 1.095.166,81	58.712,87
103 acquisto beni e servizi	€ 35.049.319,46	€ 33.362.523,09	-1.686.796,37
104 trasferimenti correnti	€ 6.636.986,01	€ 9.467.098,90	2.830.112,89
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.637,61	€ -	-1.637,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 192.588,17	€ 121.231,07	-71.357,10
110 altre spese correnti	€ 2.290.062,46	€ 1.150.777,03	-1.139.285,43
TOTALE	€ 62.929.771,79	€ 63.799.373,01	869.601,22

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.922.754,97	€ 13.881.764,91	10.959.009,94
203	Contributi agli investimenti	€ 86.050,67	€ 73.614,00	-12.436,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 52.740,00	€ 56.567,38	3.827,38
TOTALE		€ 3.061.545,64	€ 14.011.946,29	10.950.400,65

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.848.659,50;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 438.884,72;
- l'art. 40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Come previsto dal già citato art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017

“A decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data, l'articolo 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 è abrogato”.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019 e dal relativo decreto attuativo per i Comuni, DM 17 marzo 2020, si trova nella condizione di cui all'art. 6 comma 1 e 2 del citato decreto attestandosi ad un valore superiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica.

Pertanto, l'ente ha definito la propria programmazione continuando a rispettare l'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e s.m.i. e garantendo quanto prescritto all'art. 6 comma 1 e 2 del citato DM 17 marzo 2020.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 19.578.603,54	€ 18.304.739,04
Spese macroaggregato 103	€ 534.672,96	€ 99.345,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.073.823,53	€ 1.026.541,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 784.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 21.187.100,03	€ 20.214.625,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.338.440,53	€ 2.893.681,23
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 19.848.659,50	€ 17.320.944,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente dei livelli con il verbale n. 31 del 24/11/2021 e il fondo personale dirigente con verbale n. 32 del 24/11/2021.

Il precedente Organo di revisione ha altresì rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo personale dei livelli con il verbale n. 34 del 15/12/2021 e il parere sull'accordo decentrato integrativo personale dirigente con il verbale n. 35 del 15/12/2021.

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 verificato in merito al 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 che

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per i motivi espressi nella nota informativa allegata.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di IPIS il quale si è riservato di far avere l'asseverazione all'esito dell'approvazione del consuntivo.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno tra i saldi risultanti al 31 dicembre 2021 dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipate.

CAP HOLDING SPA

	Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	//	//
Risultanze da contabilità comunale	0,00	0,00

Cap Holding Spa non ha fornito la propria certificazione asseverata nonostante diversi solleciti.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	291.909,35
Risultanze da contabilità comunale	0,00	250.000,00

L'Azienda Multiservizi Farmacie Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata con pec prot. n. 27548 del 04/04/2022.

La differenza, essendo determinata a consuntivo, in quanto la parte di canone variabile legata al fatturato verrà accertata dall'Ente nel corso del 2022.

NORD MILANO AMBIENTE SPA

	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	31.091,66	49.670,62
Risultanze da contabilità comunale	31.091,66	49.670,62

La Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata con mail del 07/04/2022.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	74.276,99	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

Il Cimep attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate in data 17/03/2022. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP come dichiarato nell'asseverazione dal Revisore Unico Rag. Ivano Ottolini.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	4.246.124,00	57.845,83
Risultanze da contabilità comunale	0	64.660,00

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 12016 del 10/02/2022.

L'asserito credito verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) conseguirebbe dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

In virtù della predetta scrittura e della successiva appendice tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009, il Consorzio si è impegnato "a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo".

Sempre come anche evidenziato nella nota del Liquidatore apposta in calce, "in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi – definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria" di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009".

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte di Cassazione per la riforma della sentenza della Corte d'Appello di Milano n. 3272/2019.

Allo stesso modo il Comune di Cinisello Balsamo ha promosso un'azione nei confronti di ATM davanti al Tribunale di Milano per ottenere la manleva e la condanna della stessa al pagamento degli importi derivanti dal sistema Sitam.

Costituiscono però argomenti derimenti le contestazioni già sollevate in sede di approvazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2020 riassuntivamente espresse nella nota a firma del Legale dell'Ente Professor Gennaro Terracciano in data 9/6/2021, ove si è ampiamente motivato in ordine alla inesistenza di tali asseriti crediti del CTP, ciò in conseguenza delle note decisioni intervenute le quali attestano in maniera inequivocabile la non sussistenza del credito nei confronti del Comune di Cinisello. Infatti, la sentenza n. 898 del 27 aprile 2021 del Tribunale di Monza ha disposto la condanna di Atm a corrispondere a CTP l'importo di oltre 7 milioni di euro per introiti SITAM, sul presupposto motivazionale di cui a pag. 19 già richiamato nella nota del Professor Terracciano qui di seguito "Il criterio 2A è quindi quello che deve essere utilizzato al fine di computare l'importo dovuto da ATM in favore di CTP. Tale importo viene quantificato in € 7.957.130,00, ovvero l'importo che, sulla base dei conteggi del dottor Alessandro Solidoro, a loro volta basati su dati e documentazione condivisa con tutte le parti in causa (cfr.pag. 37 dell'integrazione della CTU del 28 febbraio 2013 come da incarico dell'8 marzo 2018) e cristallizzati a seguito delle sentenze definitive del Tribunale di Monza n. 1213/12 e n. 1585/13, è stato versato da CTP a Caronte in adempimento delle obbligazioni derivanti dal Sitam e che non ha formato oggetto della domanda svolta da Caronte direttamente nei confronti di ATM nell'ambito del giudizio svoltosi avanti il Tribunale di Milano".

In sentenza si aggiunge che "È la stessa documentazione prodotta da ATM a smentire la tesi secondo la quale gli accordi intervenuti tra la stessa ATM e il comune di Cinisello Balsamo e tra ATM e CTP fossero meri accordi di natura commerciale estranei al Sitam e con la finalità di sostituire la bigliettazione in precedenza emessa dai Comuni con i biglietti a cura di Atm". Detta impostazione è stata confermata dalla sentenza della Corte di Appello di Milano, n. 1476 del 10 maggio 2021, con la quale, nel respingere gli appelli avverso la sentenza del Tribunale di Milano n. 8098 del 2019, ha statuito l'infondatezza della tesi di ATM circa la non operatività del SITAM per i servizi urbani all'interno dei Comuni (diversi da Milano) come per il caso del Comune di Cinisello Balsamo, ed ha fissato l'obbligo di rendicontazione di ATM nei confronti del soggetto concessionario Caronte S.r.l.

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM – per la prima volta esposto nel 2020 in sede di verifica debiti/crediti, peraltro iscritto tardivamente nel bilancio dell'anno 2014 per partite riferite appunto al 2006, è stato immediatamente contestato dal Comune di Cinisello Balsamo nell'assemblea dei Soci del 15/01/2014. Anche l'importo di euro 13.086,00 è esposto a debito della Società.

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	9.197,58	0
Risultanze da contabilità comunale	9.197,58	21.850,00

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con mail del 04/04/2022.

La differenza a credito è determinata dalle quote arretrate relative alle utenze che la Fondazione, con successiva comunicazione, provvederà a ripianare tutte le differenze nel 2022.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	33.859,91	0
Risultanze da contabilità comunale	33.859,91	0

In attesa di asseverazione firmata dal Revisore.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	477.724,06	107.440,97
Risultanze da contabilità comunale	477.724,06	107.440,97

IPIS ha comunicato le proprie risultanze con mail del 01/04/2022 in corso di asseverazione da parte del Revisore.

AFOL METROPOLITANA

	Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	5.395,74	11.866,81
Risultanze da contabilità comunale	0	11.866,81

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con e-mail del 04.04.2022.

La differenza nella parte crediti di euro 5.395,74 nella parte crediti, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (settore competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO NORD MILANO

	Crediti di Parco Nord Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
--	---	--

Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

Parco Nord Milano, attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 9847 del 04/02/2022.

GRUBRIA

	Crediti di Grubria Vs. Comune	Debiti di Grubria Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.440,36	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

Grubria attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 18343 del 02/03/2022.

La differenza è determinata dal fatto che l'importo è stato quantificato nel corso del 2022 e verrà impegnato da parte dell'Ente in tale anno.

ZEROC

	Crediti di ZERO SPA Vs. Comune	Debiti di ZERO SPA Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

ZeroC attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite mail del 07/04/2022.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Comune non può fornire il dato richiesto in quanto non ancora pervenuti i consuntivi dei singoli Enti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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 ha accertato nel 2021 contributi per investimenti pari ad euro 340.000,00 ai sensi del comma 26 dell'art 1 della legge 160/2019.

Tali finanziamenti sono ricompresi nei contributi PNRR.

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi, le cui risorse vengono distribuite con funzioni sia di compensazione delle risorse attribuite in passato sia di perequazione, in un'ottica di progressivo abbandono della spesa storica. L'applicazione di criteri di riparto di tipo perequativo nella distribuzione delle risorse, basati sulla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, è iniziata nel 2015 con l'assegnazione di quote via via crescenti del Fondo, in previsione del raggiungimento del 100% della perequazione nell'anno 2030.

Con le ultime tre leggi di bilancio la dotazione del Fondo è stata incrementata con risorse statali, di carattere "verticale", che rientrano nell'ambito del sistema di perequazione. A seguito delle conseguenze finanziarie determinate dall'emergenza COVID-19, il D.L. n. 34 del 2020 (c.d. rilancio) ha previsto l'istituzione di un Fondo destinato assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza, con una dotazione complessiva, a seguito di successivi rifinanziamenti, di 5,2 miliardi di euro per l'anno 2020 e di 1,5 miliardi per il 2021 per comuni, province e città metropolitane. In particolare, la legge di Bilancio 2021 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 215,9 milioni di euro per l'anno 2021 quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. Il DPCM del 1° luglio 2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 209 del 12/9/2021, ha successivamente definito gli "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali". Entro il 31 maggio 2022 tutti i Comuni delle regioni a statuto ordinario sono chiamati alla presentazione della scheda di monitoraggio.

A seguire la scheda di monitoraggio 2021:

1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI			
Comune			CINISELLO BALSAMO
	N° di utenti serviti 2019	N° di utenti serviti 2021	N° utenti con bisogni inevasi 2021 (*)
INTERVENTI E SERVIZI			
M12 - Utenti famiglia e minori	6	659	
M15 - Utenti disabili	2	537	
M18 - Utenti con dipendenze e salute		0	
M21 - Utenti anziani	2	314	
M24 - Utenti immigrati e	10	924	
M27 - Utenti povertà, disagio adulti e senza	3	398	
M30 - Utenti Multiutenza		0	
CONTRIBUTI ECONOMICI			
M35 - Utenti famiglia e minori		310	
M36 - Utenti disabili		72	
M37 - Utenti con dipendenze e salute		0	
M38 - Utenti anziani	1	107	
M39 - Utenti immigrati e		0	

M40 - Utenti povertà, disagio adulti e senza	1	231	
M41 - Utenti Multiutenza		0	
STRUTTURE			
M44 - Utenti famiglia e minori		63	
M47 - Utenti disabili		51	
M50 - Utenti con dipendenze e salute		0	
M53 - Utenti anziani		78	
M56 - Utenti immigrati e		0	
M59 - Utenti povertà, disagio adulti e senza		0	
R01 - Utenti Multiutenza		0	
R02 - TOTALE UTENTI	31	3744	
(*) Liste di attesa/stime			

2 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DELLA SPESA PER IL SOCIALE	
R06 - Fabbisogno standard del sociale + Fondo del sociale 2021	6.579.039,70
R07 - Spesa storica 2017 calcolata con il questionario dei fabbisogni standard	12.118.357,99
R08 - Risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2021	308.394,43

Nel 2017 la spesa dell'ente locale è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale. Invece, il livello dei servizi è risultato inferiore a quello di riferimento.

L'ente locale può quindi procedere alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO		
Il livello di spesa dell'ente locale è alto, nonostante ciò, il livello di servizi convenzionalmente calcolato è più basso a quello di riferimento a causa di:		
R2 3	SI	Una rilevante parte delle risorse per la funzione è assorbita da poche prestazioni sociali particolarmente costose
Servizi sociali erogati dall'ente più costosi, quali:		
R2 4	NO	Diseconomie di scala nell'erogazione dei servizi
R2 5	NO	Mancanza del servizio integrato con l'ambito sociale di riferimento, assenza di accreditamenti con strutture private
R2 6	NO	Difficoltà gestionali
R2 7	NO	Mancanza di investimenti adeguati (per digitalizzazione banche dati, strutture sociali comunali, rete integrata di servizi sociali)
R2 8	SI	Altro (specificare nel campo della relazione in formato libero)
R40 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)		

La spesa sociale è particolarmente concentrata sull'area della disabilità, con particolare riferimento al servizio di educativa scolastica e domiciliare, causata da un costante aumento del numero di minori con certificazione di disabilità e formale richiesta di supporto educativo, servizio obbligatorio ex lege. Tale aumento non sembra motivato da ragioni di ordine strettamente sanitario ed è invece da ricercare presumibilmente in un'area di grave marginalità che determina fenomeni di difficoltà di apprendimento e comportamento dei minori coinvolti. L'Ente sta agendo di concerto con le altre istituzioni del territorio (scuole, UONPIA, Piano di Zona) per meglio definire il fenomeno e mettere in atto azioni di contrasto. Si rileva infine che quanto evidenziato al punto R23 ("Una rilevante parte delle risorse per la funzione è assorbita da poche prestazioni sociali particolarmente costose") riguarda in modo principale le spese per il ricovero in strutture residenziali di persone disabili, anziane e di minori con provvedimento del Tribunale dei Minori.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	180.320,41	191.448,00	-11.127,59
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	180.320,41	191.448,00	-11.127,59
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	77.289.586,65	78.537.947,29	-1.248.360,64
	1.1 Terreni	7.814.863,41	7.624.680,27	190.183,14
	1.2 Fabbricati	18.126.450,53	18.212.189,80	-85.739,27
	1.3 Infrastrutture	51.348.272,71	52.701.077,22	-1.352.804,51
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	128.908.741,74	129.944.305,97	-1.035.564,23

2.1	Terreni	49.483.188,37	49.461.072,92	22.115,45
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	69.690.112,09	70.727.261,40	-1.037.149,31
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	384.403,64	352.704,64	31.699,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	488.131,19	414.891,66	73.239,53
2.5	Mezzi di trasporto	150.267,03	120.192,10	30.074,93
2.6	Macchine per ufficio e hardware	197.779,92	89.260,00	108.519,92
2.7	Mobili e arredi	327.040,01	267.033,60	60.006,41
2.8	Infrastrutture	8.070.111,84	8.347.907,02	-277.795,18
2.99	Altri beni materiali	153.707,65	163.982,63	-10.274,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.230.435,34	3.086.522,76	10.143.912,58
	Totale immobilizzazioni materiali	219.428.763,73	211.568.776,02	7.859.987,71
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	39.000.718,22	38.981.994,76	18.723,46
a	<i>imprese controllate</i>	7.523.284,00	7.042.684,00	480.600,00
b	<i>imprese partecipate</i>	28.644.474,02	29.248.190,56	-603.716,54
c	<i>altri soggetti</i>	2.832.960,20	2.691.120,20	141.840,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	39.000.718,22	38.981.994,76	18.723,46
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	258.609.802,36	250.742.218,78	7.867.583,58
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	76.300,22	26.494,35	49.805,87
	Totale rimanenze	76.300,22	26.494,35	49.805,87
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	9.050.990,19	10.220.690,85	-1.169.700,66
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.625.672,48	9.703.305,48	-1.077.633,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	425.317,71	517.385,37	-92.067,66
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.523.271,76	3.616.923,31	906.348,45
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.425.197,76	3.474.894,01	950.303,75
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	105.529,30	-105.529,30
d	<i>verso altri soggetti</i>	98.074,00	36.500,00	61.574,00
3	Verso clienti ed utenti	3.136.354,38	3.463.364,62	-327.010,24
4	Altri Crediti	1.377.668,21	918.806,13	458.862,08
a	<i>verso l'erario</i>	6.818,38	0,00	6.818,38
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.116,15	26.021,91	2.094,24
c	<i>altri</i>	1.342.733,68	892.784,22	449.949,46
	Totale crediti	18.088.284,54	18.219.784,91	-131.500,37
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			

	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			-
	1	Conto di tesoreria	22.732.166,26	54.293.866,29	31.561.700,03
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	22.732.166,26	26.484.554,17	-3.752.387,91
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	27.809.312,12	27.809.312,12
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	27.809.312,12	0,00	27.809.312,12
		Totale disponibilità liquide	50.541.478,38	54.293.866,29	-3.752.387,91
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	68.706.063,14	72.540.145,55	-3.834.082,41
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	44.881,15	37.323,33	7.557,82
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.881,15	37.323,33	7.557,82
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	327.360.746,65	323.319.687,66	4.041.058,99

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
II	Riserve	174.303.798,37	210.202.247,32	35.898.448,95
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	64.582.219,05	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00		0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	100.217,74	53.766,47	46.451,27
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	143.932.942,17	145.566.261,80	-1.633.319,63
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	30.270.638,46	0,00	30.270.638,46
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.897.676,52	-4.590.445,21	692.768,69
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	35.132.264,30	0,00	35.132.264,30
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	281.966.543,00	282.039.958,96	-73.415,96

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	15.186,00	10.847,00	4.339,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.015.186,00	1.010.847,00	4.339,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	245.965,01	286.220,02	-40.255,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	245.965,01	286.220,02	-40.255,01
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	18.680.918,55	16.597.892,76	2.083.025,79
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	3.105.908,10	2.505.721,53	600.186,57
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	917.057,76	836.652,37	80.405,39
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	568.781,00	-568.781,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	7.891,40	-7.891,40
e	<i>altri soggetti</i>	2.188.850,34	1.092.396,76	1.096.453,58
5	Altri debiti	4.471.871,14	4.975.911,11	-504.039,97
a	<i>tributari</i>	409.829,96	383.510,87	26.319,09
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	694.442,20	369.893,51	324.548,69
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	3.367.598,98	4.222.506,73	-854.907,75
	TOTALE DEBITI (D)	26.504.662,80	24.365.745,42	2.138.917,38
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	513.818,45	23.617,56	490.200,89
II	Risconti passivi	17.360.536,40	15.879.518,72	1.481.017,68
1	Contributi agli investimenti	11.959.126,42	8.883.241,11	3.075.885,31
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.728.612,89	8.186.328,19	2.542.284,70
b	<i>da altri soggetti</i>	1.230.513,53	696.912,92	533.600,61
2	Concessioni pluriennali	4.564.942,69	4.364.306,16	200.636,53
3	Altri risconti passivi	836.467,29	2.631.971,45	-1.795.504,16
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.874.354,85	15.903.136,28	1.971.218,57
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	327.360.746,65	323.319.687,66	4.041.058,99
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	16.883.745,02	19.055.777,22	-2.172.032,20
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00

3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.883.745,02	19.055.777,22	-2.172.032,20

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.134,45.

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 sulla base degli ultimi bilanci approvati al 31/12/2020.

Crediti

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a euro 19.465.882,92 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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	€	18.088.284,54
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	19.465.882,92
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	IVA acquisti in sospensione/differita	€	9.529,05
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	37.544.638,41

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.

PASSIVOPatrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
II	Riserve	174.303.798,37	210.202.247,32	-35.898.448,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	64.582.219,05	0,00
b	da capitale	0,00		0,00
c	da permessi di costruire	100.217,74	53.766,47	46.451,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	143.932.942,17	145.566.261,80	-1.633.319,63
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	30.270.638,46	0,00	30.270.638,46
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.897.676,52	-4.590.445,21	692.768,69
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	35.132.264,30	0,00	35.132.264,30
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	-€ 3.897.676,52
riserve disponibili positive	€ -
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	-€ 3.897.676,52

Fondi per rischi e oneri

Non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Debiti

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

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	€	26.504.662,80
(-)	Debiti da finanziamento	€	245.965,01
(-)	Erario c/IVA	-€	76.439,16
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	26.335.136,95

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 4.564.942,69 e contributi agli investimenti per euro 11.959.126,42 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 euro 235.902,76 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed aumentato per la quota di contributi non di competenza dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.938.418,87	63.650.918,38	287.500
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	68.915.058,32	69.205.278,54	- 290.220
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.976.639,45	-5.554.360,16	577.721
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	493.176,45	353.839,30	139.337
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.650.355,18	1.606.407,50	43.948
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.833.107,82	-3.594.113,36	761.006
Imposte (*)	1.064.568,70	996.331,85	68.237
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.897.676,52	-4.590.445,21	692.769

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 risultato di gestione negativo pari ad euro 3.897.676,52 con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 692.768,69 dovuto a una riduzione dei costi di gestione e contestualmente ad una tenuta dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico prima di considerare la parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 4.483.463,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 715.420,25 rispetto al risultato del precedente esercizio per i soprariportati motivi e per un significativo incremento dei proventi finanziari.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 400.000, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Multiservizi e Farmacie	100	250.000,00
Nord Milano Ambiente	100	150.000,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
5.674.482,70	5.679.449,84	5.717.753,79

Le quote di ammortamento del 2021 pari a euro 5.719.427,34 sono indicate al netto di ammortamento sterilizzato di 1.673,55 in quanto finanziato con riserva oneri beni disponibili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente:

- le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- la minusvalenza è stata generata dallo scarico di attrezzature non completamente ammortizzate per € 1.134,45;
- le insussistenze dell'attivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- arretrati del personale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, preso atto del recente insediamento avvenuto il giorno 6 maggio 2020 e quindi si è trovato in oggettiva difficoltà nel subentro nell'attività di controllo del precedente Collegio, non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare mentre evidenzia quanto segue:

- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata, pur nel rispetto dei limiti previsti dalla Legge;
- alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non hanno inviato il prospetto dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011 asseverato dal proprio organo di Revisione; si invita pertanto l'Ente ad assumere i provvedimenti necessari ad acquisire tale documentazione;
- alcune strutture alberghiere non hanno riversato o hanno riversato in ritardo l'imposta di soggiorno; nella consapevolezza che da maggio del 2020 i gestori delle strutture ricettive sono responsabili del pagamento dell'imposta di soggiorno con diritto di rivalsa sui soggetti passivi e non più agenti contabili, nel recente intervento normativo, che ha portato alla modifica dell'articolo 4 del Dlgs 23/2011 e dell'articolo 4 del Dlgs 50/2017, il legislatore ha posto in capo a questi soggetti un obbligo dichiarativo comprensivo di sanzione pecuniaria in caso di omissione o infedeltà; a tal fine si invita l'Ente ad emettere gli avvisi di accertamento entro i termini normativi previsti;
- la presenza, nel risultato d'amministrazione, quale effetto della ridotta capacità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una consistente quota accantonata a titolo di FDCE che se ne raccomanda il continuo e costante monitoraggio;
- viste le ripercussioni economiche negative legate alla pandemia da COVID e all'innalzamento dei costi di energia, si invita l'Amministrazione Comunale a monitorare costantemente l'andamento complessivo di tutte le entrate e le spese.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione ha rilevato la presenza di residui attivi derivanti da entrate accertate per gli anni antecedenti il 2020 a titolo di Tari per euro 9.572.797,41, Refezione scolastica per euro 1.476.970,23, Concessione uso Fabbricati per euro 846.771,03 e Sanzioni del codice della strada per euro 1.653.646,25 che presentano una elevata difficoltà nella riscossione, motivate anche dal blocco della riscossione coattiva e dell'attività di accertamento dalla normativa "COVID19".

L'Organo di revisione, pertanto, visto l'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti, preso atto che l'importo del FCDE è stato adeguatamente determinato nell'avanzo di amministrazione, tale da garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, invita l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento dei residui attivi.

CONCLUSIONI

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

Lì, 25/05/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: Dott. Enrico Facoetti
COMPONENTE: Dott. Maria Lorena Carla Trecate
COMPONENTE: Dott. Marco Barbenza

firmato digitalmente
firmato digitalmente
firmato digitalmente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.