

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

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. GIORGIO BRUSCHI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondo anticipazione liquidità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	24
STATO PATRIMONIALE	25
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..	
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio BRUSCHI, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 22.03. 2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 ,successivamente approvati con delibera della giunta comunale del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 20/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazione di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 del TUEL	n. 2
di cui variazione di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 5 quater lettera E del TUEL	n. 1
di cui variazioni di Giunta ai sensi dell'art. 1 comma 3 dell'Ordinanza n. 658 29/03/2020	n. 0
di cui variazioni di Giunta ai sensi dell'art. 2 comma 3 del D.L. n. 154/2020	n. 0
Di cui variazioni 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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di BUSTO GAROLFO registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14.055 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

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

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

- nel 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;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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 provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- nel corso dell'esercizio 2021, in esecuzione agli adempimenti di cui art.193 TUEL, considerata la difficile situazione generata dall'emergenza Covid e l'aleatorietà di alcune poste di bilancio si è reso necessario applicare una quota di avanzo disponibile pari ad €. 99.125,85 al fine di ripristinare gli equilibri di bilancio di parte corrente. La procedura è stata attuata con atto di Consiglio Comunale n.36 del 28.07.21.

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- 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

L'ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	€ 23.299,54	€ 71.955,00	-€ 48.655,46	32,38%	41,24%
fiere	€ -	€ 4.803,86	-€ 4.803,86		22,73%
Totali	€ 23.299,54	€ 76.758,86	-€ 53.459,32	30,35%	25,70%

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)	4.772.888,02 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.772.888,02 €

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.234.539,87	€ 4.942.202,99	€ 4.772.888,02
di cui cassa vincolata	€ 54.806,00	€ 60.333,87	€ 58.109,72

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

L'Organo di revisione ha verificato che non si è proceduto all'utilizzo di cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.942.202,99			€ 4.942.202,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.175.237,16	€ 4.990.571,43	€ 1.939.074,28	€ 6.929.645,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 726.237,66	€ 482.526,75	€ 72.661,16	€ 555.187,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.045.748,77	€ 1.196.437,27	€ 325.389,60	€ 1.521.826,87
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)	=	€ 9.947.223,59	€ 6.669.535,45	€ 2.337.125,04	€ 9.006.660,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.420.385,83	€ 6.624.621,04	€ 1.760.757,02	€ 8.385.378,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 69.703,00	€ 69.702,36	€ -	€ 69.702,36
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)	=	€ 11.490.088,83	€ 6.694.323,40	€ 1.760.757,02	€ 8.455.080,42
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.542.865,24	-€ 24.787,95	€ 576.368,02	€ 551.580,07
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)	+	€ 230.000,00	€ 229.523,15	€ -	€ 229.523,15
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.312.865,24	€ 204.735,20	€ 576.368,02	€ 781.103,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.742.501,29	€ 842.007,86	€ 471.975,85	€ 1.313.983,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.742.501,29	€ 842.007,86	€ 471.975,85	€ 1.313.983,71
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)	=	€ 2.742.501,29	€ 842.007,86	€ 471.975,85	€ 1.313.983,71
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.692.289,91	€ 906.639,33	€ 1.203.013,05	€ 2.109.652,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.692.289,91	€ 906.639,33	€ 1.203.013,05	€ 2.109.652,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.692.289,91	€ 906.639,33	€ 1.203.013,05	€ 2.109.652,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.179.788,62	-€ 294.154,62	-€ 731.037,20	-€ 1.025.191,82
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	+	€ 413.165,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 413.165,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.152.903,20	€ 1.250.275,49	€ 1.661,00	€ 1.251.936,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.208.572,86	€ 1.134.248,81	€ 42.914,05	€ 1.177.162,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.393.879,47	€ 26.607,26	-€ 195.922,23	€ 4.772.888,02
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente non si è avvalso dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 975.805,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 249.382,58 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 830.951,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	975.805,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	389.990,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	336.432,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	249.382,58
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	249.382,58
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-581.568,96
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	830.951,54

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*	-€ 203.757,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.603.305,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.242.760,59
SALDO FPV	€ 360.544,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 216.719,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 173.922,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.797,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 203.757,23
SALDO FPV	€ 360.544,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.797,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 819.018,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.706.586,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.639.594,89

*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	€ 6.790.854,00	€ 6.848.536,74	€ 4.990.571,43	72,87
Titolo II	€ 658.308,72	€ 591.856,63	€ 482.526,75	81,53
Titolo III	€ 1.520.021,00	€ 1.493.641,43	€ 1.196.437,27	80,10
Titolo IV	€ 1.673.839,10	€ 1.398.916,55	€ 842.007,86	60,19
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	107.321,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.934.034,80
<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	(-)	8.552.409,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	132.320,27
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	(-)	69.702,36
<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)		286.923,53
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	(+)	412.863,98
<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	(+)	229.523,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		929.310,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	389.990,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	336.432,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	202.887,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	- 581.568,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		784.456,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	406.154,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.495.983,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.398.916,55
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	(-)	229.523,15
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.914.596,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.110.440,32
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)		46.495,18
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.495,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.495,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
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)		975.805,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		389.990,76
Risorse vincolate nel bilancio		336.432,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		249.382,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	581.568,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		830.951,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		929.310,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	412.863,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	389.990,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	- 581.568,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	336.432,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		371.592,38

Si è verificato che l'Ente ha provveduto a compilare gli allegati A1 (quote accantonate), A2 (quote vincolate) e A3 (quote destinate agli investimenti) per il cui dettaglio si rimanda agli allegati alla

deliberazione di approvazione del rendiconto.

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 107.321,29	€ 132.320,27
FPV di parte capitale	€ 1.495.983,88	€ 1.110.440,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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	110.039,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	19.593,83
Altri incarichi	2.686,71
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM3/11/2020	0,00
Altro**	0,00
Altri accantonamenti	
Totale FPV 2020 spese corrente	132.320,27
** specificare	

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 5.639.594,89, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.942.202,99
RISCOSSIONI	(+)	2.810.761,89	8.761.818,80	11.572.580,69
PAGAMENTI	(-)	3.006.684,12	8.735.211,54	11.741.895,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.772.888,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.772.888,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.229.312,82	2.824.818,96	6.054.131,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		1.485,67	942.939,04	944.424,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	889.480,87	3.055.183,45	3.944.664,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			132.320,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.110.440,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			5.639.594,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				2.229.173,69
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				2.000,00
Fondo contezioso				30.000,00
Altri accantonamenti				40.572,70
Totale parte accantonata (B)				2.301.746,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				134.838,39
Vincoli derivanti da trasferimenti				78.722,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				213.560,75
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti				52.063,97
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.072.223,78
F di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nei residui attivi sono compresi euro 944.424,71 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 5.272.952,56	€ 5.525.604,58	€ 5.639.594,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.251.761,10	€ 2.538.124,59	€ 2.301.746,39
Parte vincolata (C)	€ 32.525,38	€ 315.886,13	€ 213.560,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 284.459,48	€ 54.682,49	€ 52.063,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.704.206,60	€ 2.616.911,37	€ 3.072.223,78

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 destinato ad investimenti;

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 23/03/2022 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.

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 23/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.256.794,48	€ 2.810.761,89	€ 3.229.312,82	-€ 216.719,77
Residui passivi	€ 4.070.087,72	€ 3.006.684,12	€ 889.480,87	-€ 173.922,73

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	€ 216.719,76	€ 167.332,41
Gestione in conto capitale	€ -	€ 5.240,54
Gestione servizi c/terzi	€ 0,01	€ 1.349,78
MINORI RESIDUI	€ 216.719,77	€ 173.922,73

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.910.651,78	28.657,75	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.881.994,03		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tarsu – Tia - Tari - Tares	Residui iniziali	370.967,12	182.662,20	180.052,26	236.976,82	928.744,00	1.745.396,00	1.734.823,00	879.117,95
	Riscosso c/residui al 31.12	129.657,74	20.000,00	14.000,00	36.000,00	700.000,00	903.314,37		
	Percentuale di riscossione	35%	11%	8%	15%	75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	393.966,78	75.203,21	95.846,76	53.441,72	42.052,80	128.289,35	615.146,36	595.259,29
	Riscosso c/residui al 31.12	24.278,49	7.353,85	19.892,63	17.284,41	4.776,60	57.264,74		
	Percentuale di riscossione	6%	10%	21%	32%	11%			
Fitti attivi	Residui iniziali	98.460,35	31.968,84	29.342,77	46.278,29	91.131,10	188.028,14	292.161,36	213.178,81
	Riscosso c/residui al 31.12	9.594,42	2.005,27	8.134,36	11.858,41	49.682,71	92.701,95		
	Percentuale di riscossione	10%	6%	28%	26%	55%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,48	4,78	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.155,70		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.482,19	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.482,19		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	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	0%	0%	0%	0%	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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.229.173,69

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 calcolato con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, in via prudenziale l'ente ha provveduto ad incrementare la quota accantonata per residui ante anno 2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si evidenzia che la quota già accantonata nel rendiconto 2020 è stata interamente utilizzata nel corso dell'esercizio 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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	€ 1.898,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.674,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.572,70

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 37.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente avendo rispettato i tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, commi 858 e seguenti, della legge n. 145/2018 non risulta sottoposto all'obbligo di stanziamento di un fondo garanzia debiti commerciali.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.142.677,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 324.629,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.598.382,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 9.065.689,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 906.568,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 2.732,04	
(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)	€ 903.836,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G =C -D -E)	€ 2.732,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 259.464,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 69.702,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 189.761,79

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 511.324,21	€ 376.043,88	€ 259.464,15
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 135.280,33	-€ 116.579,73	-€ 69.702,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 376.043,88	€ 259.464,15	€ 189.761,79
Nr. Abitanti al 31/12	13.783	14.049	14.055
Debito medio per abitante	27,28	18,47	13,50

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 10.976,53	€ 6.221,96	€ 2.732,04
Quota capitale	€ 135.280,33	€ 116.579,73	€ 69.702,36
Totale fine anno	€ 146.256,86	€ 122.801,69	€ 72.434,40

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

L'Ente nel 2021 non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui

L'Ente non ha in corso contratti di strumenti di finanza derivati

L'Ente non ha in corso contratti di leasing

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 55.396,73 ai sensi della lettera a) sentenze esecutive di cui all'art.194 TUEL. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.082,00 per sentenze esecutive. Per il finanziamento di tali debiti risultano stanziati idonee risorse ad apposito capitolo di bilancio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante applicazione dell'Avanzo di Amministrazione appositamente accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2020 per euro 44.800,00 e con stanziamenti idonei di bilancio per la quota rimanente

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): € 975.805,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 249.382,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 830.951,54

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI	€ 356.479,75	€ 356.455,66	€ 7.300,00	€ 217.411,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TRSU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI ARRETRATA	€ 467,24	€ 462,60		
TOTALE	€ 356.946,99	€ 356.918,26	€ 7.300,00	€ 217.411,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 268.697,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.605,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.038,17	
Residui al 31/12/2021	€ 230.053,18	85,62%
Residui della competenza	€ 28,73	
Residui totali	€ 230.081,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 217.411,98	94,49%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021		0,00%
Residui della competenza	€ 28.657,75	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI TARES

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

TARSU/TIA/TARI/TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.899.402,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 899.657,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.003,29	
Residui al 31/12/2021	€ 892.741,37	47,00%
Residui della competenza	€ 842.081,63	
Residui totali	€ 1.734.823,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 879.117,95	50,67%

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	€ 765.036,56	€ 353.361,42	€ 530.482,19
Riscossione	€ 765.036,46	€ 353.361,42	€ 530.482,19

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 200.000,00	26,14%
2020	€ 193.942,62	54,88%
2021	€ 229.523,15	43,27%

L'ente non ha applicato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 133.743,34	€ 79.214,35	€ 128.289,35
riscossione	€ 60.378,27	€ 37.161,55	€ 57.264,74
%riscossione	45,14	46,91	44,64

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 133.743,34	€ 79.214,35	€ 128.289,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 65.617,72	€ 38.141,89	€ 64.724,73
entrata netta	€ 68.125,62	€ 41.072,46	€ 63.564,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.079,81	€ 20.536,23	€ 31.782,31
% per spesa corrente	57,36%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 660.511,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 73.585,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.803,54	
Residui al 31/12/2021	€ 544.121,75	82,38%
Residui della competenza	€ 71.024,61	
Residui totali	€ 615.146,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 595.259,29	96,77%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 297.181,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 81.275,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.071,01	
Residui al 31/12/2021	€ 196.835,17	66,23%
Residui della competenza	€ 95.326,19	
Residui totali	€ 292.161,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 213.178,81	72,97%

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

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

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

- trasferimenti per centri estivi €. 26.186,14
- fondo funzioni fondamentali €. 55.881,00
- fondo riduzioni tari UND €. 108.587,51
- trasferimento compensativo TOSAP €. 17.768,46
- fondo solidarietà alimentare €. 58.109,72
- trasferimento compensativo imu €. 47.654,88

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 179.352.

L'ente provvederà ad inoltrare entro il 31.05.2022 la certificazione Covid anno 2021.

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		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.858.756,01	1.835.806,96	-22.949,05
102	imposte e tasse a carico ente	129.774,89	124.275,95	-5.498,94
103	acquisto beni e servizi	3.929.539,72	4.034.861,64	105.321,92
104	trasferimenti correnti	2.342.219,41	2.262.557,60	-79.661,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	6.221,96	2.732,04	-3.489,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	277.117,14	292.175,74	15.058,60
TOTALE		8.543.629,13	8.552.409,93	8.780,80

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.037.717,77	1.838.047,17	-199.670,60
203	Contributi agli investimenti	9.091,60	11.143,61	2.052,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	241.938,55	65.405,51	-176.533,04
TOTALE		2.288.747,92	1.914.596,29	-374.151,63

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 1.722.015,33;
- 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 34.155,80;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F – Comune virtuoso, parere Revisore dei Conti del 04/12/2021.

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013
Spese intervento 01	1.856.484,67
Spese incluse nell'intervento 03	
Irap	120.439,33
Altre spese di personale incluse	
Totale spese di personale (A)	1.976.924,00
Altre spese di personale escluse	254.908,67
Spese soggette al limite (c. 557)	1.722.015,33
Spese correnti	7.898.685,68
% Incidenza su spese correnti	21,80%

	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.835.806,96
Spese macroaggregato 103	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 116.464,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -
Altre spese: da specificare (quote progettazione)	€ 15.259,45
Altre spese: da specificare (indagine ISTAT)	€ 6.678,40
Altre spese: da specificare.....	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 1.974.209,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 337.458,53
(-) Altre spese escluse:	€ -
di cui rinnovi contrattuali	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.636.750,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie. L'ente ha cessato alla data del 31.12.2021 la partecipazione al CEV (Consorzio Energia Veneto).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 con deliberazione C.C. n. 68 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

La società ATS, già oggetto di procedura di dismissione da parte dell'Ente ha chiuso l'esercizio in perdita. L'assemblea dei soci nella seduta straordinaria del 17.02.22 ha deliberato la messa in liquidazione della società. L'ente ha provveduto ad accantonare una quota di avanzo a fondo perdite partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente dovrà inviare entro il termine del 13 maggio p.v. i dati degli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro

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

L'Ente non ha ricevuto risorse a tale titolo nel corso dell'esercizio 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.196,00	3.294,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.370,74	501,60	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.747,32	1.460,10	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.682,00	-	BI6	BI6
9	Altre	45.113,47	35.911,17	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.109,53	41.166,87		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	20.757.331,93	21.381.874,65		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.937.785,74	1.987.730,10		
1.3	Infrastrutture	17.347.079,28	17.917.427,63		
1.9	Altri beni demaniali	1.393.917,01	1.398.167,02		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.861.188,71	18.856.841,04		
2.1	Terreni	409.315,40	409.315,40	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	17.961.604,21	18.050.907,39		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	218.351,22	185.546,85	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.098,99	42.967,96	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	36.009,35	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.948,40	11.691,49		
2.7	Mobili e arredi	168.858,15	141.413,81		
2.8	Infrastrutture	13.002,99	13.431,66		
2.99	Altri beni materiali	-	1.566,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.818.088,92	1.981.502,81	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	42.436.609,56	42.220.218,50		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.131.901,18	3.160.045,80	BI111	BI111
a	imprese controllate	707.223,24	677.167,15	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.424.677,94	2.482.878,65	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.131.901,18	3.160.045,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.656.620,27	45.421.431,17	-	-

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.886.337,91	1.904.774,76		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.842.079,75	1.846.286,66		
c	Crediti da Fondi perequativi	44.258,16	58.488,10		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.684.660,16	1.554.658,13		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.381.898,40	1.506.468,13		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	302.761,76	48.190,00		
3	Verso clienti ed utenti	147.899,34	115.754,22	CII1	CII1
4	Altri Crediti	76.564,49	134.561,14	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	472,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	76.564,49	134.089,14		
	Totale crediti	3.795.461,90	3.709.748,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.772.888,02	4.942.202,99		
a	Istituto tesoriere	4.772.888,02	4.942.202,99		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	30.118,50	79.652,10	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	4.803.006,52	5.021.855,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.598.468,42	8.731.603,34		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.255.088,69	54.153.034,51	-	-

(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.

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non vi sono poste a tale titolo

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.

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

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO
STATO PATRIMONIALE PASSIVO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	11.877.264,38	-	AI	AI
II	Riserve	37.159.861,93	-		
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	34.847,37	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.711.033,93	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.413.980,63	-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 844.527,13	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 565.533,78	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 746.452,94	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		46.880.612,46	48.030.970,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	70.572,70	68.698,70	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		70.572,70	68.698,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	189.761,79	259.464,15		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	189.761,79	259.464,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.683.340,59	2.801.734,45	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	796.201,94	883.178,20		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	14.513,53	10.286,00		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	110.738,86	170.939,53	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	670.949,55	701.952,67		
5	Altri debiti	555.430,15	375.265,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	76.665,05	56.022,55		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	54.384,68	25.858,74		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	424.380,42	293.384,32		
TOTALE DEBITI (D)		4.224.734,47	4.319.642,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	3.079.169,06	1.733.722,58	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.079.169,06	1.733.722,58		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.548.284,53	1.723.670,65		
b	<i>da altri soggetti</i>	530.884,53	10.051,93		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.079.169,06	1.733.722,58		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		54.255.088,69	54.153.034,51	-	-

COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.610.824,90	3.775.503,57		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.610.824,90	3.775.503,57	-	-

(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

L'Organo di revisione prende atto del rinvio del risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico all'esercizio successivo.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.791.792,83	9.226.742,53	-434.949,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.990.652,69	10.021.816,17	-31.163,48
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.198.859,86	-795.073,64	-403.786,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	42.232,45	35.423,89	6.808,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	440.205,19	247.849,00	192.356,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-716.422,22	-511.800,75	-204.621,47
Imposte (*)	128.104,91	117.292,21	10.812,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-844527,13	-629092,96	-215434,17

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 la necessità del rinvio agli esercizi successivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

