

COMUNE DI LECCO

Provincia di Lecco

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PREVITALI STEFANO

GIOLA FABRIZIO

BERGONZI RUBEN

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Lecco

Organo di revisione

Verbale n. 85_ del 3 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Lecco, lì 2.03.2022

L'organo di revisione

Previtali Stefano

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Previtali Stefano, Giola Fabrizio, Bergonzi Ruben, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 08/06/2021;

- ◆ ricevuti in data 14 febbraio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 14 febbraio 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;
- ◆ 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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:

Variazioni di bilancio totali	n.19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
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 svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lecco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 47454 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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo

comma del citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
- **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 75.927,57 di cui euro 75.927,57 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 30.295,00	€ 75.929,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 8.725,44	€ 241.920,00	
Totale	€ 8.725,44	€ 272.215,00	€ 75.929,57

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0.
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.
- che 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 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 498.902,59	€ 545.487,86	-€ 46.585,27	91,46%	88,34%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		0,00%
Mense scolastiche	€ 152.333,59	€ 657.417,16	-€ 505.083,57	23,17%	20,57%
Musei e pinacoteche	€ 38.638,95	€ 998.149,39	-€ 959.510,44	3,87%	7,94%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 25.822,00	€ 396.310,08	-€ 370.488,08	6,52%	5,21%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 51.511,00	€ 176.498,07	-€ 124.987,07	29,19%	22,37%
Corsi extrascolastici	€ -	€ 81.035,48	-€ 81.035,48	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 92.231,46	€ 146.754,59	-€ 54.523,13	62,85%	74,06%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		0,00%
Uso locali non istituzionali	€ 649,04	€ 10.500,00	-€ 9.850,96	6,18%	15,35%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		0,00%
Altri servizi	€ -	€ 5.699,48	-€ 5.699,48	0,00%	0,00%
Totali	€ 860.088,63	€ 3.017.852,11	-€ 2.157.763,48	28,50%	28,65%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 38.747.826,65	€ 42.811.390,07	€ 43.468.374,27
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55	€ 23.471.519,48

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 22.810.951,94	€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 22.810.951,94	€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 372.445,79	€ 399.039,14	€ 1.496.696,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 660.810,24	€ 317.108,08	€ 629.695,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55	€ 23.471.519,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55	€ 23.471.519,48

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
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

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)	€	43.468.374,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	43.468.375,27

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.747.826,65	€ 42.811.390,07	€ 43.468.374,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 22.522.587,49	€ 22.604.518,55	€ 23.471.519,48

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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)		€ 42.811.390,07			€ 42.811.390,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 54.857.319,14	€ 32.016.893,31	€ 4.807.048,60	€ 36.823.941,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.263.252,40	€ 10.507.797,13	€ 2.007.532,48	€ 12.515.329,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 19.628.680,52	€ 5.755.946,38	€ 1.993.242,82	€ 7.749.189,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 89.749.252,06	€ 48.280.636,82	€ 8.807.823,90	€ 57.088.460,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 72.928.658,24	€ 42.940.580,64	€ 10.593.621,03	€ 53.534.201,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.454.433,00	€ 2.337.194,95	€ -	€ 2.337.194,95
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)	=	€ 75.383.091,24	€ 45.277.775,59	€ 10.593.621,03	€ 55.871.396,62
Differenza D (D=B-C)	=	€ 14.366.160,82	-€ 759.842,33	-€ 1.785.797,13	€ 1.217.064,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 14.366.160,82	-€ 759.842,33	-€ 1.785.797,13	€ 1.217.064,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.435.510,67	€ 5.263.293,64	€ 673.462,78	€ 5.936.756,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.454.095,04	€ -	€ 1.336.593,65	€ 1.336.593,65
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)	=	€ 19.889.605,71	€ 5.263.293,64	€ 2.010.056,43	€ 7.273.350,07
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	+	€ 5.454.095,04	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 5.454.095,04	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.454.095,04	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 14.435.510,67	€ 5.263.293,64	€ 2.010.056,43	€ 7.273.350,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 29.448.876,56	€ 6.660.765,42	€ 1.323.432,77	€ 7.984.198,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 29.448.876,56	€ 6.660.765,42	€ 1.323.432,77	€ 7.984.198,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 29.448.876,56	€ 6.660.765,42	€ 1.323.432,77	€ 7.984.198,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 15.013.365,89	-€ 1.397.471,78	€ 686.623,66	-€ 710.848,12
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	+	€ 5.454.095,04	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.462.978,07	€ 6.529.147,77	€ 33.575,37	€ 6.562.723,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.010.831,24	€ 5.930.139,51	€ 481.815,41	€ 6.411.954,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 52.524.521,91	-€ 1.558.305,85	-€ 1.547.413,51	€ 43.468.374,27

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
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'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, come da delibera di Giunta Comunale n. 14 del 27.01.2022.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 47.288.297,90;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 13.123.328,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 11.525.578,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	16.066.678,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	1.706.323,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.237.026,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	13.123.328,37

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	13.123.328,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.597.750,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	11.525.578,37

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*	16.066.678,98 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	20.283.095,39 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	19.733.905,02 €
SALDO FPV	549.190,37 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.234.189,31 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.444.221,75 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 789.967,56 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.286.400,50 €
SALDO FPV	549.190,37 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 789.967,56 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.819.611,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.423.013,59 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	47.288.247,90 €

*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	€ 37.449.505,00	€ 38.389.612,27	€ 32.016.893,31	83,39988715
Titolo II	€ 12.623.672,00	€ 12.092.250,56	€ 10.507.797,13	86,89695171
Titolo III	€ 9.511.624,00	€ 9.232.873,26	€ 5.755.946,38	62,34187579
Titolo IV	€ 14.218.922,06	€ 10.527.996,95	€ 5.263.293,64	49,99330514
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(-)	553.690,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	59.714.736,09
<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	(-)	54.931.065,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	617.235,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.337.194,95
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	(-)	
<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-F-F2)		2.382.930,89
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	(+)	4.167.821,72
<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	(-)	
<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	(-)	169.367,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		6.381.384,96
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.706.323,85
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	957.787,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.717.273,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.597.750,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.119.523,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.063.266,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.729.405,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.527.996,95
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	(-)	
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	169.367,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.688.072,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.116.669,99
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)		9.685.294,02
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	279.239,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	9.406.054,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.406.054,53
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)		16.066.678,98
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.706.323,85
Risorsa vincolate nel bilancio		1.237.026,76
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.123.328,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.597.750,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.525.578,37
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.381.384,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.160.854,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.706.323,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.597.750,00
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		916.456,32

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 553.690,08	€ 617.235,03
FPV di parte capitale	€ 19.729.405,31	€ 19.116.669,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 01.01.	€ 345.192,13	€ 143.649,84	€ 553.690,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 345.192,13	€ 143.649,84	€ 553.690,08
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 01.01	€ 6.713.841,50	€ 17.304.886,20	€ 19.729.405,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.713.841,50	€ 17.304.886,20	€ 19.729.405,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 47.288.247,90, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				42.811.390,07
RISCOSSIONI	(+)	10.851.455,70	60.073.078,23	70.924.533,93
PAGAMENTI	(-)	12.398.869,21	57.868.680,52	70.267.549,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.468.374,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.468.374,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.483.958,74	16.707.172,08	40.191.130,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.021.182,88	14.625.169,29	16.637.352,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			617.235,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			19.116.669,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			47.288.247,90

- 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)	€ 38.812.510,20	€ 43.242.624,59	€ 47.288.247,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.005.521,00	€ 18.179.555,97	€ 21.483.629,82
Parte vincolata (C)	€ 13.713.114,00	€ 14.063.454,05	€ 10.642.162,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.736.736,00	€ 1.525.243,29	€ 10.268.794,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.357.139,20	€ 9.474.371,28	€ 4.893.661,10

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	272.113,81
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	345.121,22
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	617.235,03
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.785.884,00	€ 3.785.884,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.006.966,93	€ 2.006.966,93								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 118.060,00		€ -	€ 72.945,00	€ 45.115,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.606.312,18					€ 1.119.220,03	€ 964.217,96	€ -	€ 2.522.874,19	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 713.865,00									€ 713.865,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 17 del 03.02.2022 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. 17 del 03.02.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.569.603,75	€ 10.851.455,70	€ 23.483.958,74	-€ 2.234.189,31
Residui passivi	€ 15.855.273,84	€ 12.398.869,21	€ 2.021.182,88	-€ 1.444.221,75

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	-€ 129.935,09	€ 8.078.603,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.690.925,11	€ 13.137.588,09
Gestione servizi c/terzi	€ 2.877.482,73	€ 2.877.482,73
MINORI RESIDUI	€ 6.438.472,75	€ 24.093.674,62

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

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

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

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

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	€ 484.973,85	€ 744.484,18	€ 793.230,49	€ 2.669.706,11	€ 4.756.416,36	€ 8.518.363,65	€ 12.571.018,02	€ 8.739.371,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.057,55	€ 50.140,76	€ 124.646,06	€ 371.315,97	€ 196.032,95	€ 1.031.044,28		
	Percentuale di riscossione	8%	7%	16%	14%	4%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.956.983,01	€ 2.269.510,41	€ 2.559.559,63	€ 2.937.083,54	€ 3.414.109,34	€ 5.156.672,28	€ 5.085.845,71	€ 3.535.679,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 750.257,31	€ 662.837,96	€ 851.179,96	€ 745.873,42	€ 688.860,88	€ 1.283.193,05		
	Percentuale di riscossione	38%	29%	33%	25%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.460.819,19	€ 3.579.963,89	€ 4.666.303,89	€ 5.794.341,30	€ 6.797.569,77	€ 7.037.301,89	€ 6.493.755,54	€ 5.577.279,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 289.410,27	€ 468.883,85	€ 556.105,30	€ 1.047.802,26	€ 834.617,52	€ 811.553,50		
	Percentuale di riscossione	12%	13%	12%	18%	12%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 74.322,79	€ 82.983,49	€ 81.460,71	€ 78.826,94	€ 79.330,90	€ 90.409,39	€ 3.166.507,39	€ 79.948,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.519,28	€ 5.834,86	€ 2.273,35	€ 3.112,11	€ 1.508,89	€ 11.862,93		
	Percentuale di riscossione	6%	7%	3%	4%	2%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	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 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.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.932.279,82;

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.196.562,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.196.562,86, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **non ha** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 995.000,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 995.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 500.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 495.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.128,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.872,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.751.350,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre, risulta accantonato a fondo crediti euro 800.000,00 calcolato come 70% dei residui ante 2016,

previo storno parziale dell'accantonamento al 31.12.2020.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'e	0,00	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	8.568.569,39	8.105.430,55	-463138,84
203	Contributi agli investimenti	1.376.964,26	582.641,74	-794322,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0
205	Altre spese in conto capitale	1.263,14		-1263,14
	TOTALE	9.946.796,79	8.688.072,29	-1258724,5

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 e pari a 6.537.517,27.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 38.164.903,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.215.493,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.716.217,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 59.096.614,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.909.661,42	
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(1)	€ 1.065.515,86	
(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)	€ 4.844.145,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.065.515,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A) *100		1,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 16.985.403,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.337.194,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.648.208,84

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 20.496.087,88	€ 20.086.871,12	€ 16.985.403,79
Nuovi prestiti (+)	€ 2.053.816,27		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.463.033,03	-€ 2.139.521,39	-€ 2.337.194,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 961.945,94	
Totale fine anno	€ 20.086.871,12	€ 16.985.403,79	€ 14.648.208,84
Nr. Abitanti al 31/12	48.249	48.058	47.454
Debito medio per abitante	416,32	353,44	308,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.194.207,44	€ 1.096.203,38	€ 1.065.515,86
Quota capitale	€ 2.463.033,03	€ 2.139.521,39	€ 2.337.194,95
Totale fine anno	€ 3.657.240,47	€ 3.235.724,77	€ 3.402.710,81

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di ottenere nel 2021 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Prestito obbligazionario stipulato con Deutsche Bank.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto, all'interno della relazione della Giunta Comunale, la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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	€ 3.482.488,92	€ 820.578,86	€ 3.266.922,85	€ 2.851.956,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.482.488,92	€ 820.578,86	€ 3.266.922,85	€ 2.851.956,12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.518.363,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.031.044,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 133.479,91	
Residui al 31/12/2021	€ 7.353.839,46	86,33%
Residui della competenza	€ 1.573.588,14	
Residui totali	€ 8.927.427,60	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.851.956,12	31,95%

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	€ 2.751.173,08	€ 1.245.640,61	€ 1.398.000,08
Riscossione	€ 712.842,75	€ 1.196.982,22	€ 1.375.980,90

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	€ 2.751.173,08	€ 711.932,67	€ 804.129,18
riscossione	€ 712.842,75	€ 591.102,55	€ 462.957,17
%riscossione	25,91	83,03	57,57

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 2.751.173,08	€ 711.932,67	€ 1.723.380,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 919.250,98
entrata netta	€ 2.751.173,08	€ 711.932,67	€ 804.129,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.045.944,06	€ 406.348,88	€ 664.910,18
% per spesa corrente	38,02%	57,08%	82,69%
destinazione a spesa per investimenti	€ 329.642,48	€ 305.583,79	€ 139.219,00
% per Investimenti	11,98%	42,92%	17,31%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.637.643,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 809.749,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 862.328,51	
Residui al 31/12/2021	€ 6.690.222,60	100,79%
Residui della competenza	€ 1.260.422,99	
Residui totali	€ 7.950.645,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.882.873,89	86,57%

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	€ 90.409,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.862,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 209,62	
Residui al 31/12/2021	€ 78.336,84	86,65%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 78.336,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 74.929,19	95,65%

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	€ 10.531.054,52	10.462.141,88	-68.912,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 741.431,20	864.866,17	123.434,97
103	acquisto beni e servizi	€ 26.969.046,94	29.091.732,59	2.122.685,65
104	trasferimenti correnti	€ 11.903.515,81	11.847.674,13	-55.841,68
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 1.096.203,38	1.065.515,86	-30.687,52
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 772.780,75	830.260,79	57.480,04
110	altre spese correnti	€ 826.984,15	768.873,88	-58.110,27
TOTALE		€ 52.841.016,75	54.931.065,30	2.090.048,55

Spese per il personale

Le previsioni di cui all'art. 1, comma da 557 a della Legge 27.12.2006, n. 296 e successive modificazioni, relative ai tetti di spesa del personale ed alla verifica del rispetto del predetto

limite devono essere lette ed applicate in coerenza con quanto disposto dal DPCM del marzo 2020 in materia di assunzioni.

Infatti in data 17 marzo 2020 è stato adottato il decreto ministeriale ad oggetto: “*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*” che è finalizzato, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ad individuare i **valori soglia**, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia. Le disposizioni del decreto si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

In particolare, l'art 4 del citato decreto prevede che a decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui sopra, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica.

L'art. 5 al c. 1 prevede che in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, i comuni di cui all'art. 4, comma 2, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 2, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e del valore soglia di cui all'art. 4, comma 1.

Infine l'art. 7 del decreto ministeriale precisa al comma 1 che la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296

La verifica del rispetto della normativa è stata effettuata dal collegio dei Revisori con espresso parere reso dallo stesso Collegio che ha accertato la conformità del programma delle assunzioni con la normativa vigente al momento dell'adozione degli atti stessi come riportato nelle seguenti tabelle:

La tabella 1 di cui all'art. 4 prescrive che per i

f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti il valore soglia sia pari al	27,0%
--	-------

mentre la tabella 2 di cui all'art. 5 definisce le percentuali di incremento della spesa di personale rispetto al 2018 come segue:

Comuni	2020	2021	2022	2023	2024
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	9,0%	16,0%	19,0%	21,0%	22,0%

Tenuto conto di quanto sopra, ai fini del calcolo delle risorse a disposizione per il piano dell'anno 2021 la situazione è la seguente:

SPESA PERSONALE anno 2020	10.694.328,52
ENTRATE CORRENTI (media ultimi 3 consuntivi approvati:2020/2019/2018) AL NETTO FCDE 2020	54.935.046,76
Rapporto spesa personale/media entrate correnti c.s.	19,47%

Alla luce di quanto sopra la capacità assunzionale in sede di prima applicazione ex art. 5 c. 1 del D.M.:

VOCE	2018
SPESE PERSONALE anno 2018	11.035.705,85
ENTRATE CORRENTI (media ultimi 3 consuntivi approvati:2020/2019/2018) AL NETTO FCDE 2020	54.935.046,76
Rapporto spesa personale/media entrate correnti c.s.	20.09%
incremento 16%	1.765.712,94

	2018	verifica rispetto valore soglia dopo incremento 16%	
Totale spese per.	11.035.705,85	12.801.418,79	compreso incremento 16%
ENTRATE (media ultimi 3 consuntivi approvati al netto FCDE 2020)	54.935.046,76	54.935.046,76	
Rapporto spesa personale/media entrate correnti c.s.	20,09%	23,30%	(rispettato valore soglia)

	2020	verifica rispetto valore soglia dopo incremento 16%	
Totale spese per.	10.694.328,52	12.405.421,08	compreso incremento 16%
ENTRATE (media ultimi 3 consuntivi approvati al netto FCDE 2020)	54.935.046,76	54.935.046,76	
Rapporto spesa personale/media entrate correnti	19,46%	22,58%	(rispettato valore soglia)

Pertanto, alla luce di quanto sopra, la situazione del personale in termini di spesa risulta dalla seguente Tabella:

Tabella A			
Spesa personale al 31/12/2020*	Spesa per assunzioni di cui alle G.C. n. 265/2019 e 168/2020	Spesa per assunzioni di cui al presente provvedimento	Risparmi 2021
€ 10.166.907,36	€ 734.311,90	€ 770.512,86	€ 739.347,20
Totale complessivo			€ 10.932.384,92

*comprensivo di IRAP al netto delle deduzioni previste dalla normativa vigente, calcolato ai sensi dei c. 557-562 art. 1 L. 296/2006

Le spese per il personale a tempo determinato complessivamente intese (*personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione-lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, lavoro occasionale ex art. 54 d.l. 50/2017, convertito in legge 96/2017 e assunzioni ex art. 110 e 90 T.U.E.L.*) rientrano nei limiti previsti dal comma 28 dell'art. 9 del d.l. n. 78/2010 e successive modifiche e integrazioni come risulta dalla seguente tabella:

Tabella B		
Tempo determinato	Spesa per art. 110 TUEL di cui alle G.C. N. 210/2020, 250/2020 e 25/2021	Spese art. 90 TUEL
€ 45.630,00	€ 170.440,00	€ 34.300
LIMITI DA RISPETTARE		
€ 62.539,78	€ 650.153,67	€ 57.261,38
Totale complessivo		€ 250.370,00

La situazione complessiva relativamente alle spese di personale dell'ente riferita all'anno in corso è la seguente:

Spesa complessiva tab. A	Spesa complessiva tab. B	Totale A+B	LIMITE DA RISPETTARE (1)
€ 10.932.384,92	€ 250.370,00	€ 11.182.754,92	€ 11.207.450,31

(1) il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari a € 11.207.450,31 (calcolato in valore assoluto al netto delle componenti escluse ai sensi art.1 comma 557 della legge 296/2006)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2020 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.921.673,02	€ 10.462.141,88
Spese macroaggregato 103	€ 97.544,15	€ 45.000,00
Irap macroaggregato 102		€ 642.256,41
Altre spese: macro 09		€ 123.463,42
Altre spese: macro 10 accantonamento fpv	€ 400.460,93	
Altre spese: macro 10 irap	€ 653.418,27	
Altre spese: personale biblioteca, piani di zona		€ 66.361,97
Totale spese di personale (A)	€ 12.073.096,37	€ 11.339.223,68
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 865.646,06	€ 1.328.747,28
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 11.207.450,31	€ 10.010.476,40
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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 trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) in quanto non sussistente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Nei casi in cui gli organi di revisione delle partecipate non hanno asseverato i prospetti dimostrativi, è stato comunque possibile riconciliare concordemente le partite debitorie/creditorie, in particolare per Lario Reti Holding SpA e Linee Lecco SpA. Con riferimento a Silea SpA si riscontra che la risposta della società non è pervenuta.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021;

L'organo di revisione dà atto che:

- la controllata Linee Lecco Spa ha chiuso in perdita l'esercizio 2020 (per gli effetti negativi dell'emergenza sanitaria da Covid-19) ma i due esercizi precedenti sono stati chiusi con un utile;
- la società Seruso Spa, partecipata in via indiretta per il tramite di Silea, ha chiuso l'esercizio 2020 e l'esercizio 2019 con una perdita, mentre il bilancio 2018 presentava un utile.

L'Ente non ha effettuato accantonamenti ad appositi fondi in quanto non sono ricorse le condizioni per procedere in tal senso.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la nota integrativa allegata allo schema di bilancio.

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.

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la nota integrativa allegata allo schema di bilancio.

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 in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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

Previtali Stefano

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben