

COMUNE DI LISSONE

Provincia di MONZA BRIANZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'Organo di revisione

BOLDI COTTI dott. Vladimiro

TERRANEO dott. Alberto

DE PONTI dott. Maurizio

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
STATO PATRIMONIALE	24
CONTO ECONOMICO	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di LISSONE

Organo di revisione

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 Lissone, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lissone, lì 4 aprile 2022

L'Organo di revisione

BOLDI COTTI dott. Vladimiro

TERRANEO dott. Alberto

DE PONTI dott. Maurizio

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e
rispettive norme collegate.

Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

INTRODUZIONE

I sottoscritti BOLDI COTTI dott. Vladimiro, TERRANEO dott. Alberto, DE PONTI dott. Maurizio – revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27/07/2021,

- ◆ ricevuta in data 31 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 30.03.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	n. 35 del 26/05/2021
	n. 41 del 28/05/2021

	n. 45 del 26/07/2021
	n 71 del 29/11/2021
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.198 del 20/10/2021 (ratificata con DCC 78/2021)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 23 del 27/02/2021
	n. 92 del 9/06/2021
	n. 154 dell'08/09/2021
	n. 209 del 27/10/2021
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1161 del 03/11/2021
	n. 1569 del 29/12/2021

- ◆ i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lissone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46574 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:

- non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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;

- 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 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;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- 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.

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)	€	30.184.866,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	30.184.866,97

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 32.983.143,60	€ 27.950.263,39	€ 30.184.866,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 100.489,78	€ 178.378,36	€ 251.462,41

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 189.701,84	€ 100.489,78	€ 178.378,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 137.640,59	€ 316.859,58	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 327.342,43	€ 417.349,36	€ 178.378,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 77.088,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 4.004,70
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 327.342,43	€ 417.349,36	€ 251.462,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 226.850,85	€ 238.971,00	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100.491,58	€ 178.378,36	€ 251.462,41

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)		€ 27.950.263,39			€ 27.950.263,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 30.629.416,02	€ 17.882.838,27	€ 5.490.743,11	€ 23.373.581,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -			€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.694.535,15	€ 3.739.756,50	€ 124.354,39	€ 3.864.110,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -			€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.454.606,60	€ 3.675.919,04	€ 766.906,88	€ 4.442.825,92
<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)	=	€ 36.778.557,77	€ 25.298.513,81	€ 6.382.004,38	€ 31.680.518,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 41.015.572,15	€ 23.245.048,20	€ 5.133.277,46	€ 28.378.325,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 41.015.572,15	€ 23.245.048,20	€ 5.133.277,46	€ 28.378.325,66
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 4.237.014,38	€ 2.053.465,61	€ 1.248.726,92	€ 3.302.192,53
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)	=	-€ 4.237.014,38	€ 2.053.465,61	€ 1.248.726,92	€ 3.302.192,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.834.947,11	€ 3.449.414,38	€ 10.311,31	€ 3.459.725,69
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)	=	€ 3.928.393,89	€ 3.449.414,38	€ 10.311,31	€ 3.459.725,69
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)	=	€ 3.928.393,89	€ 3.449.414,38	€ 10.311,31	€ 3.459.725,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.640.661,06	€ 2.034.812,30	€ 2.531.132,96	€ 4.565.945,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 18.640.661,06	€ 2.034.812,30	€ 2.531.132,96	€ 4.565.945,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 18.640.661,06	€ 2.034.812,30	€ 2.531.132,96	€ 4.565.945,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 14.712.267,17	€ 1.414.602,08	-€ 2.520.821,65	-€ 1.106.219,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.871.118,31	€ 4.180.831,96	€ 70.799,00	€ 4.251.630,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.293.622,69	€ 3.816.818,92	€ 396.181,42	€ 4.213.000,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	€ 8.578.477,46	€ 3.832.080,73	-€ 1.597.477,15	€ 30.184.866,97

* 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 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che indicata un media dei tempi di pagamento pari a 16 giorni; nessun ritardo è quindi riscontrato rispetto al momento di ricevimento della fattura;

- 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 0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.286.955,57

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 618.653,46 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.838.177,03 come di seguito rappresentato:

Errore. Il collegamento non è valido.

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	618.653,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.219.523,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.838.177,03

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.621.984,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.711.546,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.133.785,82
SALDO FPV	-€ 4.422.239,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.311,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.639.693,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.899.492,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 270.110,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.621.984,42
SALDO FPV	-€ 4.422.239,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 270.110,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.331.179,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.188.335,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 15.745.401,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021 (senza avanzo)

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	€ 22.124.925,85	€ 21.381.260,81	€ 17.882.838,27	83,63790344
Titolo II	€ 4.510.960,33	€ 4.345.778,31	€ 3.739.756,50	86,0549304
Titolo III	€ 6.477.802,65	€ 5.071.402,49	€ 3.675.919,04	72,48328342
Titolo IV	€ 4.675.277,55	€ 4.409.922,91	€ 3.449.414,38	78,21938048
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	493.837,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.798.441,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.855.647,75
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	721.926,01
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-285.294,92
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	(+)	1.464.829,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.179.534,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.497.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.064.158,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-2.381.624,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.219.523,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		837.899,49



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

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
1119	FONDO PASSIVITA PREGRESSE	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Totale	Fondo contezioso	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1110/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	7.495.090,00	0,00	2.239.900,00	-3.753.268,46	5.981.721,54
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	7.495.090,00	0,00	2.239.900,00	-3.753.268,46	5.981.721,54
Altri accantonamenti(4)						
41	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	12.219,77	0,00	5.000,00	-1.519,09	15.700,08
405	SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	102.400,00	535.264,58	637.664,58
Totale	Altri accantonamenti(4)	12.219,77	0,00	107.400,00	533.744,89	653.364,66
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		7.507.309,77	0,00	2.497.300,00	-3.219.523,57	6.785.086,20

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(h)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge												
1100/0	PROVENTI CESSIONE ALLOGGI ERP	8151	MANUTENZIONE ALLOGGI ERP	456.941,47	456.941,47	0,00	0,00	456.941,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1500/10	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE		OPERE DI URBANIZZAZIONE	541.842,88	503.993,24	1.855.347,26	1.166.626,89	671.410,70	-129.180,40	0,00	521.302,91	688.332,65
1700/10	SANZIONI EDILIZIE		OPERE E INTERVENTI investimenti	0,00	0,00	528.137,51	528.137,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1800/0	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI		OPERE E INTERVENTI	1.265.150,36	1.178.350,00	10.169,00	173.729,58	369.276,88	0,00	0,00	645.512,54	732.312,90
343/5	ASSEGNAZIONI DA STATO (ex art. 106 d.l. 34/2000 TAR)	1116	FONDO ACCANTONAMENTO EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	896.559,32	0,00	0,00	0,00	0,00	896.559,32	896.559,32
510/30	PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA VINCULO ART. 208		SPESE PARCHEGGI segnaletica	176.830,71	0,00	248.442,12	206.586,95	0,00	-87.570,52	0,00	41.855,17	308.256,40
786/81	INTERVENTI DL 786/81		OPERE E INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE	115.280,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.280,86
800	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE		ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.812.930,67	2.697.574,09	275.942,75	161.349,22	2.213.494,28	0,00	0,00	598.673,34	714.029,92
9300/2	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	9300/2	FONDO SERVIZI RELIGIOSI	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				5.368.956,95	4.836.858,80	3.914.597,96	2.336.430,15	3.711.123,33	-316.750,92	0,00	2.703.903,28	3.552.752,35
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1400	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMA EDILIZIA RESIDENZIALE	7900/20	REALIZZAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICO POPOLARE	29.856,00	0,00	44.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.784,00	74.640,00
1405	CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRATTO DI QUARTIERE			164.006,66	164.006,66	839.000,00	839.000,00	0,00	0,00	0,00	164.006,66	164.006,66
1451	RISORSE DISTRETTO DEL COMMERCIO			21.058,05	0,00	7.303,80	7.303,80	0,00	0,00	0,00	0,00	21.058,05
1456	CONTRIBUTO REGIONALE SCOLASTICO			0,00	0,00	62.557,82	0,00	0,00	0,00	0,00	62.557,82	62.557,82
1457	CONTRIBUTO REGIONALE IN MATERIA DI VIABILITA	6502/5	MESSA IN SICUREZZA STRADE	71.346,80	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	71.346,80
1458/0	CONTRIBUTO REGIONALE IMMOBILI AD USO SPORTIVO	6250/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	58.473,00	0,00	20.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.006,00	78.479,00



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(h)-(d)-(e)	
1459/1	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE			0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
243/5	ASSEGNAZIONI DA STATO - Art. 2 e 4 D.L. 154/20 - Fondo di solidarietà alimentare	3220/12	BUONI ALIMENTARI	243.962,07	233.962,07	192.961,00	419.809,07	0,00	0,00	0,00	7.314,00	17.314,00	
295	CONTRIBUTO REGIONALE PINACOTECA	1980/3	SPESE PINACOTECA	11.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.625,00	
305/3	COMPENSAZIONE AMBIENTALE	2720/3	SPESE PER PARCO CIRUBRIA	0,00	0,00	109.189,99	109.189,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
359	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER EMERGENZA ABITATIVA - PIANO DI ZONA - RNF - EMERGENZA ABITATIVA - CONTR. REGIONE	3219/3225	TRASFERIMENTI PER "MICROCITA' INCOLPEVOLE"	0,00	0,00	149.130,35	0,00	77.700,00	0,00	0,00	71.430,35	71.430,35	
396/0	SPESE E TRASFERIMENTI AMBITO SOCIALE			134.061,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.061,23	
420/1	CONTRIBUTO CARIPLO IL LIBRO E LA LETTURA	1960/5	TRASFERIMENTI PER IL LIBRO E LA LETTURA	0,00	0,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	47.000,00	
690	SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE	2123	SPESE IN AMBITO SPORTIVO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				736.388,81	447.968,73	1.471.962,96	1.375.132,86	77.700,00	0,00	0,00	467.098,83	755.518,91	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli													
1111/1	RISORSE DECENTRATE PERSONALE		SPESE CONTRATTO PERSONALE	436.069,92	0,00	0,00	0,00	0,00	436.069,92	0,00	0,00	0,00	
Totale Altri vincoli				436.069,92	0,00	0,00	0,00	0,00	436.069,92	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	6.541.415,68	5.284.827,53	5.386.560,82	3.711.563,01	3.788.823,33	119.319,00	0,00	3.171.002,11	4.308.271,26
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	------------	------	--------------	--------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	2.703.903,28	3.552.752,35
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	467.098,83	755.518,91
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)	3.171.002,11	4.308.271,26

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



COMUNE DI LISSONE

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	RISORSE PER INVESTIMENTI		SPESE PER INVESTIMENTI	5.829.137,74	557.454,78	1.182.649,31	2.941.219,58	-1.564.039,61	3.826.763,24
Totale				5.829.137,74	557.454,78	1.182.649,31	2.941.219,58	-1.564.039,61	3.826.763,24

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	3.826.763,24

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 493.837,23	€ 721.926,01
FPV di parte capitale	€ 7.217.708,90	€ 11.411.859,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 732.652,24	€ 493.837,23	€ 721.926,01

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.115.350,37	€ 7.217.708,90	€ 11.411.859,81

Il collegio sottolinea in merito il sensibile incremento intervenuto negli ultimi anni, con particolare riferimento al fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

Suggerisce quindi che i programmi di investimento annuali siano valutati in funzione della effettiva capacità di realizzazione.

Tale situazione, peraltro, pur a fronte di tempi di pagamento delle fatture pervenute brevi, comporta tuttavia un ritardo nella manifestazione del debito.

Ne consegue un innalzamento del fondo di cassa.

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 15.745.401,96, come risulta dai seguenti elementi:



COMUNE DI LISSONE

Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				27.950.263,39
RISCOSSIONI	(+)	6.463.114,69	32.928.760,15	39.391.874,84
PAGAMENTI	(-)	8.060.591,84	29.096.679,42	37.157.271,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			30.184.866,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			30.184.866,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.561.720,55	6.474.471,07	13.036.191,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.413.334,59	11.928.536,22	15.341.870,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			721.926,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			11.411.859,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				15.745.401,96

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)	€ 30.214.478,17	€ 21.519.515,55	€ 15.745.401,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.182.739,46	€ 7.507.309,77	€ 6.785.086,20
Parte vincolata (C)	€ 6.162.498,13	€ 6.861.415,68	€ 4.308.271,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.425.014,20	€ 5.829.137,74	€ 3.826.763,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.444.226,38	€ 1.321.652,36	€ 825.281,26

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.

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

Tale utilizzo è riportato nella tabella che segue:

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 1.464.829,68	€ 1.464.829,68							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 5.284.827,53					€ 4.836.858,80	€ 447.968,73	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.581.522,47								€ 5.581.522,47
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:

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. 40 del 09.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il collegio rende noto di aver ricevuto adeguate informazioni in merito all'attività di stralcio dei residui attivi e passivi da cancellare in funzione dei principi contabili.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.654.217,03	€ 6.463.114,69	€ 6.561.720,55	-€ 2.629.381,79
Residui passivi	€ 14.373.418,74	€ 8.060.591,84	€ 3.413.334,59	-€ 2.899.492,31

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	€ 2.452.235,67	€ 882.419,52
Gestione corrente vincolata	€ 129.180,40	€ 130.647,25
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.441.790,24
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 47.965,72	€ 444.635,30
MINORI RESIDUI	€ 2.629.381,79	€ 2.899.492,31

Il Collegio ritiene che, in merito alla verifica dei residui, sia stata eseguita una accurata analisi da parte dei Funzionari competenti.

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 5.981.721,54 e registra una significativa riduzione rispetto all'anno precedente in funzione di una revisione di residui attivi effettuata.

Di seguito il dettaglio della composizione del fondo in parola.

DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2020 (=)	MIGLIORI INCASSI / UTILIZZI FCDE (-)	ACCANTONAM ENTO FCDE ANNO 2021 (+)	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2021 (=)
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	139.637,29	38.363,66	0,00	101.273,63
PARTITE ARRETRATE IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	82.252,76	22.597,95	0,00	59.654,81
RECUPERO ICI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO	433.979,66	119.230,67	0,00	314.748,99
RECUPERO ICI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO -ANNI PRECEDENTI-	55.007,10	15.112,54	0,00	39.894,56
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	5.118.925,52	1.406.362,92	0,00	3.712.562,60
PROVENTI PER CENTRI ESTIVI RICREATIVI	-	-	0,00	-
PROVENTI DA SERVIZI PRE E POST SCUOLA E ASSISTENZA MENSA PROV. VIOLAZIONI COD. DELLA STRADA	1.330.335,50	-	127.850,87	1.458.186,37
PROVENTI PER I SERVIZI PER L'INFANZIA COMPRESSE RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO VIA DEL TIGLIO	129.801,63	15.327,15	0,00	114.474,48
PROVENTI DALLE FAMIGLIE PER ASILO NIDO PRIVATI CONVENZIONATI	-	-	0,00	-
FITTI REALI DI FABBRICATI	158.763,84	18.747,05	-	140.016,79
AFFITTI STABILI EX PATRIMONIO MAURO RIVA	23.428,39	2.766,46	-	20.661,93
CANONE OCCUPAZIONE SPAZIE AREE PUBBLICHE PERMANENTE (COSAP)	16.414,25	1.938,22	-	14.476,03
	6.544,06	772,73	-	5.771,33
	7.495.090,00			5.981.721,54

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00 **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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non presenta perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e società partecipate.

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)	€ 12.219,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.480,31
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.700,08

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere mutui, concessioni di garanzie né utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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 31.196,08 detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 179.172,01	€ -	€ 31.196,08
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 450.000,00	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 629.172,01	€ -	€ 31.196,08

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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.286.955,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 618.653,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.738.177,03

L'Equilibrio finale o Risultato di competenza (W1) si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio. L'Equilibrio di bilancio (W2) che si ottiene detraendo dal Risultato di competenza le risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio in esame e le risorse vincolate nel bilancio. L'Equilibrio complessivo (W3) che si ottiene sommando all'equilibrio di bilancio (W2) le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio della prudenza ed a fronte di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio". Pertanto w1 dovrà essere necessariamente maggiore o uguale di zero, mentre w2 dovrà tendenzialmente essere tale.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Dall'analisi dell'accertamento e della riscossione si rileva quanto segue:

Pur comunque evidenziando una importante revisione in sede di riaccertamento dei residui il collegio rileva la permanenza di residui attivi, in relazione ai quali invita l'ente ad attivare tempestivamente procedure di riscossione coattiva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono 7.300.000,00. Gli incassi al 31.12.2021 sono 7.027.981,18.

Nel 2020 le entrate accertate erano € 7.166.060,42; nel 2019 € 6.770.000,00 (l'incremento conseguito all'inglobamento della TASI nell'IMU).

La percentuale di effettiva riscossione è soddisfacente.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 5.629.531,00. La riscossione è stata di Euro 4.386.697,58.

Va tuttavia considerato che una delle tre rate programmate aveva quale scadenza il 31.01.2022.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli esercizi 2018/2020 hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 2.519.240,40	€ 1.111.843,41	€ 2.231.290,01
Riscossione	€ 2.516.141,44	€ 1.111.843,41	€ 2.230.790,41

Nel corso del 2021 l'ente ha accertato la somma di Euro 2.231.290,01 (con una riscossione di Euro 2.230.790,41).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli esercizi 2018/2020 hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.293.612,57	€ 446.834,01	€ 1.000.000,00
riscossione	€ 528.393,49	€ 369.214,44	€ 496.884,23
%riscossione	40,85	82,63	49,69

Nel corso del 2021 l'ente ha accertato la somma di Euro 1.000.000,00, con una riscossione di Euro 496.884,23, pari al 50% circa di capacità di riscossione.

Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2021 (311.750,48) sono sostanzialmente in linea con il 2020 (€ 315.688,35)

L'incasso è di Euro 167.669,66. La capacità di riscossione è in linea con gli anni precedenti.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.853.738,20	€ 7.018.529,44	164.791,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 417.001,17	€ 435.223,14	18.221,97
103	acquisto beni e servizi	€ 18.620.707,28	€ 19.816.821,49	1.196.114,21
104	trasferimenti correnti	€ 3.437.641,88	€ 2.598.218,16	-839.423,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.266,44	€ 686.830,54	655.564,10
110	altre spese correnti	€ 666.593,59	€ 300.025,04	-366.568,55
TOTALE		€ 30.026.948,56	€ 30.855.647,81	828.699,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 è la seguente:

Spesa personale - controllo art. 1, comma 557 e ss legge 296/2006	rendiconto media 11-13	rendiconto 2021
A sommare		
Intervento 01 - personale dell'ente	7.201.845,98	6.636.778,11
Intervento 07 - IRAP personale dell'ente	423.956,39	417.045,31
Intervento 03 - buoni pasto personale dell'ente	18.374,07	32.165,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		390.942,95
Personale Ufficio di Piano quota parte	33.404,74	38.176,35
Trasferimenti ad altri Comuni per personale di Polizia Locale impiegato a Lissone	2.233,85	5.475,01
Formazione personale dell'ente	23.461,45	8.104,00
Formazione personale udp		3.328,08
Previdenza Polizia Locale	27.383,19	59.956,74
Totale spese di personale (A)	7.730.659,67	7.591.972,08
Componenti escluse (B)	1.679.947,19	1.731.113,45
-Altre componenti escluse	400.831,28	284.478,92
-Rinnovi contrattuali	1.279.115,91	1.446.634,53
Componenti assoggettate al limite di spesa= (A-B)	6.050.712,48	5.860.858,63

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Il Collegio dei Revisori si riserva l'asseverazione non appena riceverà la certificazione dei crediti/debiti esistenti tra l'Ente e le partecipate controfirmata dagli organi di controllo delle partecipate medesime..

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, così come previsto dal Testo Unico delle Società Partecipate.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.847,50	31.534,62	-9.687,12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	333.272,21	-333.272,21
	9 Altre	153.235,49	42.996,90	110.238,59
	Totale immobilizzazioni immateriali	175.082,99	407.803,73	-232.720,74
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	40.446.483,23	40.260.034,93	186.448,30
	1.1 Terreni	607.918,96	607.918,96	0,00
	1.2 Fabbricati	5.311.310,85	5.066.789,08	244.521,77
	1.3 Infrastrutture	23.824.190,45	23.771.149,74	53.040,71
	1.9 Altri beni demaniali	10.703.062,97	10.814.177,15	-111.114,18
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.029.071,79	68.378.649,77	-349.577,98
	2.1 Terreni	15.453.148,72	15.453.148,72	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	51.358.033,64	51.636.106,62	-278.072,98
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	10.693,86	11.984,27	-1.290,41
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	403.775,40	380.097,04	23.678,36
	2.5 Mezzi di trasporto	119.802,63	98.700,64	21.101,99
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	67.403,06	166.322,18	-98.919,12
	2.7 Mobili e arredi	605.653,66	620.218,25	-14.564,59
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	10.560,82	12.072,05	-1.511,23
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.432.775,52	7.781.323,68	2.651.451,84
	Totale immobilizzazioni materiali	118.908.330,54	116.420.008,38	2.488.322,16
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	41.827.327,13	36.668.935,17	5.158.391,96
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	41.827.327,13	36.668.935,17	5.158.391,96
	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00

	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	41.827.327,13	36.668.935,17	5.158.391,96
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	160.910.740,66	153.496.747,28	7.413.993,38
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	67.339,92	67.339,92	0,00
		Totale rimanenze	67.339,92	67.339,92	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	3.707.250,14	5.261.667,71	-1.554.417,57
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.691.077,57	5.146.651,48	-1.455.573,91
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.172,57	115.016,23	-98.843,66
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.733.945,35	551.540,73	1.182.404,62
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.733.945,35	551.540,73	1.182.404,62
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	713.365,28	963.352,53	-249.987,25
	4	Altri Crediti	524.437,83	774.409,30	-249.971,47
	a	<i>verso l'erario</i>	2.840,00	8.915,00	-6.075,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	521.597,83	765.494,30	-243.896,47
		Totale crediti	6.678.998,60	7.550.970,27	-871.971,67
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	30.184.866,97	27.950.263,39	2.234.603,58
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.184.866,97	27.950.263,39	2.234.603,58
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	378.311,48	617.071,76	-238.760,28
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	30.563.178,45	28.567.335,15	1.995.843,30
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.309.516,97	36.185.645,34	1.123.871,63
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	198.220.257,63	189.682.392,62	8.537.865,01

(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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	52.073.844,32	52.073.844,32	0,00
II	Riserve	108.938.187,06	98.884.428,41	10.053.758,65
b	<i>da capitale</i>	18.048.071,40	15.394.892,18	2.653.179,22
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.691.538,17	5.921.941,65	2.769.596,52
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	75.210.751,18	75.738.160,23	-527.409,05
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.987.826,31	1.829.434,35	5.158.391,96
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.717.577,59	-4.878.568,22	1.160.990,63
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	23.796.692,57	28.675.260,79	-4.878.568,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		181.091.146,36	174.754.965,30	6.336.181,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	803.364,66	12.219,77	791.144,89
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		803.364,66	12.219,77	791.144,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	12.423.708,31	10.236.067,61	2.187.640,70
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.543.457,97	2.472.181,82	-928.723,85
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	714.350,05	956.023,57	-241.673,52
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00

e	<i>altri soggetti</i>	829.107,92	1.516.158,25	-687.050,33
5	Altri debiti	1.368.431,94	1.665.169,31	-296.737,37
a	<i>tributari</i>	420.879,66	440.122,94	-19.243,28
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60.118,43	49.971,19	10.147,24
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	887.433,85	1.175.075,18	-287.641,33
	TOTALE DEBITI (D)	15.335.598,22	14.373.418,74	962.179,48
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	0,00	382.702,35	-382.702,35
II	Risconti passivi	990.148,39	159.086,46	831.061,93
1	Contributi agli investimenti	990.148,39	159.086,46	831.061,93
a	da altre amministrazioni pubbliche	990.148,39	159.086,46	831.061,93
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	990.148,39	541.788,81	448.359,58
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	198.220.257,63	189.682.392,62	8.537.865,01
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	12.133.785,82	7.047.456,90	5.086.328,92
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.133.785,82	7.047.456,90	5.086.328,92

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	18.944.132,41	17.582.559,42	1.361.573
2	Proventi da fondi perequativi	2.437.128,40	2.471.091,41	- 33.963
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.376.401,45	6.043.994,27	- 1.667.593
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.345.778,31	6.039.074,07	- 1.693.296
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	30.623,14	4.920,20	25.703
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.997.549,36	1.914.970,12	82.579
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	914.795,34	1.113.383,14	- 198.588
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	266.046,93	260.869,68	5.177
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	816.707,09	540.717,30	275.990
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.343.342,40	2.183.362,62	159.980
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		30.098.554,02	30.195.977,84	- 97.424
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	673.015,86	607.817,60	65.198
10	Prestazioni di servizi	18.889.953,65	17.783.514,83	1.106.439
11	Utilizzo beni di terzi	126.037,48	115.010,77	11.027
12	Trasferimenti e contributi	2.616.939,70	3.365.038,78	- 748.099
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.591.939,70	3.304.333,04	- 712.393
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	25.000,00	29.010,99	- 4.011
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
13	Personale	6.656.334,37	6.973.349,98	- 317.016
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.260.006,55	6.886.502,85	- 2.626.496
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	60.739,53	28.481,38	32.258
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.071.416,15	4.004.030,81	67.385
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	127.850,87	2.853.990,66	- 2.726.140
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	153.480,31	0,00	153.480
17	Altri accantonamenti	637.664,58	38,68	637.626
18	Oneri diversi di gestione	566.214,30	637.573,95	- 71.360
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		34.579.646,80	36.368.847,44	- 1.789.201

	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.481.092,78	-6.172.869,60	1.691.777
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	621.862,80	548.999,85	72.863
a	<i>da società controllate</i>	621.862,80	548.999,85	72.863
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	2.979,93	326,76	2.653
	Totale proventi finanziari	624.842,73	549.326,61	75.516
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	-
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	624.842,73	549.326,61	75.516
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	3.898.414,29	2.477.951,55	1.420.463
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	1.140.598,38	- 1.140.598
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	733.871,61	280.733,85	453.138
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.164.542,68	1.051.078,02	113.465
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.541,30	- 5.541
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
	Totale proventi straordinari	3.898.414,29	2.477.951,55	1.420.463
25	Oneri straordinari	3.357.374,41	1.302.594,83	2.054.780
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	509.021,26	- 509.021
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.328.052,16	759.314,68	2.568.737
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	269,04	- 269
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29322,25q33989,85	0,00	#VALORE!
	Totale oneri straordinari	3.357.374,41	1.302.594,83	2.054.780
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	541.039,88	1.175.356,72	- 634.317
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.315.210,17	-4.448.186,27	1.132.976
26	Imposte (*)	402.367,42	430.381,95	- 28.015
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.717.577,59	-4.878.568,22	1.160.991

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di revisione

BOLDI COTTI dott. Vladimiro

TERRANEO dott. Alberto

DE PONTI dott. Maurizio

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e
rispettive norme collegate.

Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa