

COMUNE DI ALZANO LOMBARDO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. F. STEFANIA ZAPPA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Alzano Lombardo

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 19 aprile 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 Alzano Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maslianico, li 19 aprile 2022

Il Revisore Unico dei conti

Rag. F. Stefania Zappa



INTRODUZIONE

La sottoscritta **F. Stefania Zappa**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 19/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 13/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 79 del 11.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/06/2020;

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	n. 9
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 23
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Non previsto nel regolamento di contabilità

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alzano Lombardo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.531 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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

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

- in merito all'applicazione da parte dell'ente dell'importo di € 61.374,00 di avanzo vincolato presunto in sede di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 riguardante vincoli derivanti da trasferimenti erariali 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.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

- 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 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;

- l'Ente non è in dissesto;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.052.244,56 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.052.244,56 €

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.431.419,18 €	3.831.824,27 €	7.052.244,56 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	20.151,20 €	259.201,24 €	384.764,86 €

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	€ 19.330,22	€ 20.151,20	€ 259.201,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 19.330,22	€ 20.151,20	€ 259.201,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 101.848,94	€ 491.566,99	€ 444.296,48
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 101.027,96	€ 252.516,95	€ 318.732,86
Fondi vincolati al 31.12	€ 20.151,20	€ 259.201,24	€ 384.764,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 20.151,20	€ 259.201,24	€ 384.764,86

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)		€ 3.831.824,27			€ 3.831.824,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.360.362,58	€ 4.419.979,54	€ 1.406.993,55	€ 5.826.973,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.312.364,85	€ 1.809.354,25	€ 165.869,51	€ 1.975.223,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.099.531,01	€ 1.880.537,44	€ 401.626,56	€ 2.282.164,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.772.258,44	€ 8.109.871,23	€ 1.974.489,62	€ 10.084.360,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.826.962,35	€ 7.126.947,33	€ 1.672.300,16	€ 8.799.247,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 250.793,17	247.288,76	€ -	€ 247.288,76
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)	=	€ 13.077.755,52	€ 7.374.236,09	€ 1.672.300,16	€ 9.046.536,25
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 305.497,08	€ 735.635,14	€ 302.189,46	€ 1.037.824,60
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)	-	€ 110.657,18	€ 110.657,18	€ -	€ 110.657,18
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 416.154,26	€ 624.977,96	€ 302.189,46	€ 927.167,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 24.431.746,22	€ 5.917.308,17	€ 669.574,91	€ 6.586.883,08
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)	+	€ 110.657,18	€ 110.657,18	€ -	€ 110.657,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 24.542.403,40	€ 6.027.965,35	€ 669.574,91	€ 6.697.540,26
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)	=	€ 24.542.403,40	€ 6.027.965,35	€ 669.574,91	€ 6.697.540,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 25.159.487,67	€ 4.005.633,40	€ 375.417,78	€ 4.381.051,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 25.159.487,67	€ 4.005.633,40	€ 375.417,78	€ 4.381.051,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 25.159.487,67	€ 4.005.633,40	€ 375.417,78	€ 4.381.051,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 617.084,27	€ 2.022.331,95	€ 294.157,13	€ 2.316.489,08
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	+	€ 2.108.700,87	€ 1.357.275,84	€ 1.674,62	€ 1.358.950,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.236.916,48	€ 1.276.533,51	€ 105.653,16	€ 1.382.186,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.670.370,13	€ 2.728.052,24	€ 492.368,05	€ 7.052.244,56

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 3.875.981,29.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1 giorno.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 33.968,33.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 3.817.789,50.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 502.798,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 654.354,67 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.094.095,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	397.488,58
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.193.808,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	502.798,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	502.798,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 151.556,20
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	654.354,67

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*	€ 3.817.789,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.991.386,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.283.059,26
SALDO FPV	€ 708.327,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 118.915,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 127.882,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 80.119,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 71.152,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.817.789,50
SALDO FPV	€ 708.327,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 71.152,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.567.978,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.888.375,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 9.053.622,83

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 6.267.363,35	€ 6.224.731,84	€ 4.419.979,54	71,01
Titolo II	€ 2.144.085,28	€ 2.112.205,83	€ 1.809.354,25	85,66
Titolo III	€ 2.584.724,00	€ 2.361.297,28	€ 1.880.537,44	79,64
Titolo IV	€ 23.114.662,36	€ 6.654.279,03	€ 5.917.308,17	88,92
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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	363.709,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.698.234,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.831.175,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	368.649,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) 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 Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	247.288,76 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.614.830,96
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	896.755,59 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.700,85 2.700,85
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	110.657,18
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		2.403.630,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	671.223,19
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.627.677,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.654.279,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.700,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	110.657,18
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.456.260,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	914.409,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.690.465,46
Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)	3.354.810,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		335.654,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W1) = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		6.094.095,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		397.488,58
Risorse vincolate nel bilancio		5.193.808,63
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		502.798,47
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-151.556,20
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		654.354,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.400.929,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	896.755,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel b	(-)	397.488,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuati	(-)	-151.556,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	1.838.997,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-580.756,53

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		103.394,58	-26.510,35			76.884,23
Totale Fondo contenzioso		103.394,58	-26.510,35	0,00	0,00	76.884,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		1.753.028,38		397.488,58	-192.058,53	1.958.458,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.753.028,38	0,00	397.488,58	-192.058,53	1.958.458,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		141.753,23	-28.664,28		40.502,33	153.591,28
Totale Altri accantonamenti		141.753,23	-28.664,28	0,00	40.502,33	153.591,28
Totale		1.998.176,19	-55.174,63	397.488,58	-151.556,20	2.188.933,94

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (826.686,83	411.450,81	467.774,46	326.810,35	158.812,21	-650,00	55.018,57	448.621,28	852.071,35
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				580.651,66	530.799,16	440.442,12	492.474,93	149.948,53	-12.948,33	165.872,52	494.690,34	536.253,33
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				382.304,57	121.712,42	3.864.610,50	243.126,90	48.025,79	-3.164,26	555.326,78	4.250.497,01	4.501.778,31
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+2+3+4+5)				1.789.643,06	1.063.962,39	4.772.827,08	1.062.412,18	356.786,53	-16.762,59	776.217,87	5.193.808,63	5.890.102,99
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											448.621,28	852.071,35
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											494.690,34	536.253,33
Totale risorse vincolate da finanziamenti 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)											4.250.497,01	4.501.778,31
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=l-m)											5.193.808,63	5.890.102,99

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	AVANZO DA INVESTIMENTI	Cap. 24103/725	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA					-157.304,59	157.304,59
	AVANZO DA INVESTIMENTI	Cap. 30419/731	MANUTENZIONE STRAORD. VILLA PAGLIA					-2.537,60	2.537,60
Cap. 626/0	ALIENAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 25180/831	SPESE CONTO CAPITALE	0,00	24.307,60	11.350,62	8.339,59	0,00	4.617,39
Totale				0,00	24.307,60	11.350,62	8.339,59	-159.842,19	164.459,58
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					164.459,58

Si rilevano di seguito le voci maggiormente significative confluite nell'avanzo :

- nei vincoli formalmente deliberati dall'ente l'importo scaturente dell'eredità Pesenti Calvi destinato per € 3.022.841,19 alla realizzazione di opere sul territorio di Alzano Lombardo e per € 1.225.801,35 al finanziamento del contenzioso in essere con l'esecutore testamentario;
- nei vincoli da legge e da trasferimenti tutti i fondi legati all'emergenza sanitaria Covid-19 rispettivamente ammontanti rispettivamente ad € 693.627,60 ed € 140.375,51;
- in riferimento alla realizzazione della nuova scuola dell'infanzia per cui è intervenuta la risoluzione contrattuale nei confronti della ditta appaltatrice si riscontrano nei vincoli da trasferimenti € 142.382,87, nei vincoli di legge € 28.188,68 e nell'avanzo destinato l'importo di € 157.304,59.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza degli impegni 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	€ 363.709,40	€ 368.649,43
FPV di parte capitale	€ 1.627.677,26	€ 914.409,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	352.875,89 €	363.709,40 €	368.649,43 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	73.092,50 €	14.527,00 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	263.646,23 €		286.556,88 €
- 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***	- €	294.999,74 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.137,16 €	38.887,28 €	44.243,79 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	15.295,38 €	37.848,76 €
- 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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.868.268,95 €	1.627.677,26 €	914.409,83 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.476.809,58 €	308.505,38 €	807.792,61 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.391.459,37 €	1.319.171,88 €	106.617,22 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	- €

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	266.723,85 €
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	57.681,79 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	44.243,79 €
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	368.649,43
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 9.053.622,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.831.824,27
RISCOSSIONI	(+)	2.645.739,15	15.384.455,24	18.030.194,39
PAGAMENTI	(-)	2.153.371,10	12.656.403,00	14.809.774,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.052.244,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.052.244,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.246.118,57	3.333.377,46	5.579.496,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	946.676,47	946.676,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.418,30	2.243.640,20	2.295.058,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			368.649,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			914.409,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			9.053.622,83

- 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)	3.009.382,45 €	4.456.353,83 €	9.053.622,83 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.892.991,10 €	1.998.176,19 €	2.188.933,94 €
Parte vincolata (C)	585.059,00 €	1.789.643,06 €	5.890.102,99 €
Parte destinata agli investimenti (D)	43.668,98 €	5.013,25 €	164.459,58 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	487.663,37 €	663.521,33 €	810.126,32 €

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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
	€		FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	443.828,51 €	443.828,51 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	55.174,63 €		- €	20.968,30 €	34.206,33 €					
Utilizzo parte vincolata	1.063.962,39 €					411.450,81 €	530.799,16 €	- €	121.712,42 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5.013,25 €									5.013,25 €
Valore delle parti non utilizzate	2.888.375,05 €	219.692,82 €	1.753.028,38 €	76.884,23 €	113.088,95 €	415.236,02 €	49.852,50 €	- €	260.592,15 €	- €
Valore monetario della parte	4.456.353,83 €	663.521,33 €	1.753.028,38 €	97.852,53 €	147.295,28 €	826.686,83 €	580.651,66 €	- €	382.304,57 €	5.013,25 €

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

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. 68 del 06/04/2022 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 68 del 06/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.900.824,98	€ 2.645.739,15	€ 2.246.118,57	-€ 8.967,26
Residui passivi	€ 2.284.908,76	€ 2.153.371,10	€ 51.418,30	-€ 80.119,36

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	39.882,87 €	63.356,77 €
Gestione corrente vincolata	- €	16.112,59 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	650,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	88.000,00 €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	127.882,87 €	80.119,36 €

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	656,23	3.307,51	2.470,61	1.389,08	8.977,21	13.686,75	23.245,30 €	€ 17.207,31
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	1.165,74	4.750,72	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	84%	53%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	336.202,99	81.974,53	103.759,69	131.858,01	324.130,46	263.008,74	996.186,56 €	876.287,15 €
	Riscosso c/residui al 31.12	10.748,17	4.503,21	5.110,84	7.026,87	217.358,77			
	Percentuale di riscossione	3%	5%	5%	5%	67%			
Sanzioni violazioni codice della strada	Residui iniziali	217.355,75	113.464,88	98.630,26	109.406,80	47.405,60	133.986,80	682.121,26 €	674.105,75 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.917,19	9.881,51	1.496,03	172,49	4.790,70			
	Percentuale di riscossione	2%	9%	2%	0%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.536,31 €	19,98 €	430,18 €	7.493,12 €	32.724,58 €	24.270,13 €	41.451,45 €	26.395,57 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	20,00 €	427,68 €	2.754,63 €	23.227,31 €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	99%	37%	71%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.958.458,43.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 76.884,23, **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 76.884,23 disponendo i seguenti accantonamenti già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

	DESCRIZIONI	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	+	97.852,53
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020	+	-
3	Utilizzi	-	20.968,30
4	Quota accantonata in sede di rendiconto 2020	+/-	-
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021	-	76.884,23

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	9.834,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	- €
- utilizzi	- 8.064,41
Riduzione somme accantonate	- 1.389,88
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	380,00 €

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 136.233,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.203.592,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	635.487,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.463.275,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	9.302.355,10 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	930.235,51 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	36.802,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2.624,57	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	896.057,42 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	34.178,09 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		36,74%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.654.341,56 €	1.418.864,66 €	1.254.741,10 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 235.476,90 €	- 164.123,56 €	- 247.288,76 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.418.864,66 €	1.254.741,10 €	1.007.452,34 €
Nr. Abitanti al 31/12	13.678	13.531	13.491
Debito medio per abitante	103,73	92,73	74,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	48.614,52 €	42.882,15 €	36.802,66 €
Quota capitale	235.476,90 €	164.123,56 €	247.288,76 €
Totale fine anno	284.091,42 €	207.005,71 €	284.091,42 €

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di propri organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate alla data del 12.04.2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti consigliati sul risultato di amministrazione 2021
Spazio Sport One	Garanzia per mutuo assunto dalla società per l'impianto natatorio comunale	432.321,78 €	fidejussioni	- €	432.321,78 €
TOTALE		432.321,78 €		- €	432.321,78 €

Il Comune di Alzano Lombardo risulta essere garante di due mutui assunti dalla Società Spazio Sport per la realizzazione del centro sportivo natatorio realizzato nel Comune di Alzano Lombardo.

La società risulta essere in ritardo nel pagamento di alcune rate inerenti i suddetti mutui a causa di un cattivo andamento della gestione societaria messa ulteriormente in crisi dall'attuale situazione pandemica da Covid-19 tuttora in corso.

Preso atto che con lettera prot. n. 9.852 del 12.04.2022 l'Istituto di Credito Sportivo ha comunicato che alla data dell'11 aprile 2022, risultano due rate semestrali insolute per ciascun mutuo, per la somma complessiva di € 213.196,54, di cui € 193.433,06 per il mutuo n. 2185601 ed € 19.763,48 per il mutuo n. 2422501 ed ha intimato alla società di effettuare il pagamento entro la data del 20 aprile p.v.

Rilevato che il suddetto Istituto con la suddetta nota comunica ufficialmente che in mancanza del pagamento delle suddette rate entro il termine suindicato procederà ad escutere le fidejussioni rilasciate dal Comune di Alzano Lombardo con data 06/05/2022, **si invita** a non utilizzare l'avanzo libero per l'importo di € 432.321,78, destinando l'intera somma a tale eventualità.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,37%.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico/privato

L'Organo di revisione rileva che l'ente **ha** in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruzione		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	4	pubblico
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Strumenti di finanza derivata

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

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 28.640,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 87.714,38		€ 20.640,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.000,00		€ 8.000,00
Totale	€ 98.714,38	€ -	€ 28.640,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.094.095,68.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 502.798,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 654.354,67

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 185.802,15	€ 172.115,40	€ 110.773,46	€ 10.028,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 185.802,15	€ 172.115,40	€ 110.773,46	€ 10.028,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	18.631,80 €	
Residui riscossi nel 2021	6.026,11 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.080,22 €	
Residui al 31/12/2021	10.525,47 €	56,49%
Residui della competenza	13.686,75 €	
Residui totali	24.212,22 €	
FCDE al 31/12/2021	18.042,06 €	74,52%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 96.700,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: rilevante importo riversato dai contribuenti per ravvedimento operoso degli anni precedenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	41.540,77 €	
Residui riscossi nel 2021	41.540,77 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	- €	0,00%
Residui della competenza	10.690,49 €	
Residui totali	10.690,49 €	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 48.348,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: l'ente nell'esercizio 2020 si è avvalso della facoltà consentita dalla normativa di confermare per tale annualità le tariffe deliberate per l'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	977.925,68 €	
Residui riscossi nel 2021	244.747,86 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	733.177,82 €	74,97%
Residui della competenza	263.008,74 €	
Residui totali	996.186,56 €	
FCDE al 31/12/2021	876.287,15 €	87,96%

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	302.477,80 €	308.326,86 €	312.274,74 €
Riscossione	302.477,80 €	308.326,86 €	312.274,74 €

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	302.477,80 €	0,00	0%
2020	308.326,86 €	0,00	0%
2021	312.274,74 €	0,00	0%

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	€ 324.930,39	€ 147.706,92	€ 282.813,73
riscossione	€ 183.563,23	€ 100.301,32	€ 148.826,93
%riscossione	56,49	67,91	52,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	324.930,39 €	147.706,92 €	282.813,73 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	137.000,00 €	47.405,60 €	133.986,80 €
entrata netta	187.930,39 €	100.301,32 €	148.826,93 €
destinazione a spesa corrente vincolata	28.694,28 €	4.939,60 €	14.726,98 €
% per spesa corrente	15,27%	4,92%	9,90%
destinazione a spesa per investimenti	65.643,20 €	22.239,16 €	23.162,42 €
% per Investimenti	34,93%	22,17%	15,56%

Nell'esercizio 2021 gli impegni complessivi relativi alla parte vincolata ammontano ad € 37.889,40 mentre si è realizzato un avanzo da minor spesa di € 27.310,00 ed un avanzo da maggiore entrata di € 10.313,77 per un importo complessivo di avanzo vincolato di € 37.623,77.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	586.263,29 €	
Residui riscossi nel 2021	20.257,92 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.870,91 €	
Residui al 31/12/2021	548.134,46 €	93,50%
Residui della competenza	133.986,80 €	
Residui totali	682.121,26 €	
FCDE al 31/12/2021	674.105,75 €	98,82%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di euro 1.830,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	44.204,17 €	
Residui riscossi nel 2021	26.429,62 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	593,23 €	
Residui al 31/12/2021	17.181,32 €	38,87%
Residui della competenza	24.270,13 €	
Residui totali	41.451,45 €	
FCDE al 31/12/2021	26.395,57 €	63,68%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, la cui scadenza per legge è fissata al 31.05.2022.

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

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
130	[F] EMERGENZA COVID-19 - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI E COPERTURA PERDITE ENTRATE EX ART. 106 DL 34_2020 "RILANCIO" CONTR. SPETTANTI PER LEGGE	77.296,95
132/1	[F] EMERGENZA COVID-19 - FONDO CENTRI ESTIVI 2021 EX ART. 63 DL 73/2021 SENTITO UGO CRE USATI TUTTI COMPENSATIVI SENTIRE UGO PER AVERE DETTAGLIO UTILIZZO (CERT.COVID)	26.886,81
135/1	[F-CV] EMERGENZA COVID-19 - FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO A FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO CANONI DI LOCAZIONE E UTENZE DOMESTICHE EX ART. 53 D.L. 73/2021 COMPENSATIVI (CERT.COVID)	56.722,26
136/1	EMERGENZA COVID TRASFERIMENTO COMPENSATIVO SETTORE TURISTICO COMPENSATIVI (CERT.COVID)	725,15
136/2	EMERGENZA COVID TRAFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PUBBLICI ESERCIZI E COMMERCIO	27.967,69
136/3	[CV] EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTO STATALE AGEVOLAZIONI TARI EX ART. 6 DL SOSTEGNI BIS DESTINATO A UTENZE NON DOMESTICHE COMPENSATIVI (CERT. COVID)	89.544,32
139	FONDO RISTORO MINORI ENTRATE COSAP PER ESONERO PAGAMENTO EMERGENZA COVID	17.294,48

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 737.656,83.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	55.731
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	130
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	103
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	37.148
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	118
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	40.416
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	133.646

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.286.992,24	2.258.053,56 €	-28.938,68
102	imposte e tasse a carico ente	177.097,49	178.239,80 €	1.142,31
103	acquisto beni e servizi	4.121.398,12	4.567.533,41 €	446.135,29
104	trasferimenti correnti	1.568.517,53	1.492.250,95 €	-76.266,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	42.882,15	36.802,66 €	-6.079,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.311,94	113.201,56 €	84.889,62
110	altre spese correnti	183.806,89	185.093,26 €	1.286,37
TOTALE		8.409.006,36 €	8.831.175,20 €	422.168,84

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.584.595,96 €	1.997.297,48 €	-587.298,48
203	Contributi agli investimenti	82.320,85 €	112.304,59 €	29.983,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	52.000,00 €	- €	-52.000,00
205	Altre spese in conto capitale	25.138,40 €	2.346.658,45 €	2.321.520,05
TOTALE		2.744.055,21 €	4.456.260,52 €	1.712.205,31

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.440.206,77;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.824,65;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	2.436.684,83	2.258.053,56
Spese macroaggregato 103	41.370,00	
Irap macroaggregato 102	141.884,08	137.964,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.619.938,91	2.396.018,50
(-) Componenti escluse (B)	126.357,37	85.671,95
a detrarre entrata per segreteria convenzionata	53.374,76	85.384,91
a detrarre arretrati contrattuali		89.146,59
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.440.206,77	2.135.815,05

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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).

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

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 i seguenti gli organismi partecipati:

Servizi Socio Sanitari Valseriana
Consorzio Territorio e Ambiente
Unicque Spa
Anita Srl

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società Serio Servizi Ambientali Srl in quanto la società si è riservata di presentare tale certificazione solo dopo l'approvazione definitiva del bilancio come da prot. n. 10.158 del 15.04.2022 e di cui si prenderà atto con certificazione integrativa non appena pervenuta.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione di Uniacque la cui certificazione risulta essere provvisoria; la società presenterà la certificazione definitiva solo a seguito dell' approvazione definitiva del bilancio 2021.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di 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 le società /partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	Variazioni
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	30.484,04	35.300,33	-4.816,29
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	28.798.138,54	27.703.367,68	1.094.770,86
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	5.659.911,12	5.588.662,34	71.248,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.488.533,70	33.327.330,35	1.161.203,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I - Rimanenze</i>			
<i>II - Crediti</i>	3.622.397,55	3.147.778,54	474.619,01
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	14.437.324,29	18.616.852,12	-4.179.527,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.059.721,84	21.764.630,66	-3.704.908,82
D) RATEI E RISCONTI	536,72	368,27	168,45
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.548.792,26	55.092.329,28	-2.543.537,02

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	39.542.307,07	45.292.474,68	-5.750.167,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	230.475,51	245.147,81	-14.672,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	3.572.414,69	3.801.896,70	-229.482,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.203.594,99	5.752.810,09	3.450.784,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.548.792,26	55.092.329,28	-2.543.537,02

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.927.245,21	9.464.088,37	1.463.157
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.631.435,70	9.384.818,12	246.618
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.295.809,51	79.270,25	1.216.539
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	138.153,33	6.377,43	131.776
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	-
Svalutazioni	0,00	0,00	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-12.386,84	236.442,00	- 248.829
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.421.576,00	322.089,68	1.099.486
Imposte (*)	150.493,00	150.552,90	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.271.083,00	171.536,78	1.099.546

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2021 ammonta a € 1.271.083,00.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 170.398,37, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Anita S.r.l.	6,81594%	170.398,37

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

2019	2020	2021
836.044,02	874.290,64	910.044,85

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alle somme confluite nell'avanzo di amministrazione

si formulano

le seguenti raccomandazioni:

- in merito agli importi relativi ai fondi Covid-19 si ricorda all'ente di trasmettere la relativa certificazione attraverso il portale della Ragioneria Generale dello Stato entro il termine del 31 maggio p.v. come stabilito dalla legislazione vigente;
- in merito agli importi vincolati alla realizzazione della nuova scuola dell'infanzia si dà atto che l'ente dovrà procedere a riprogrammare tale opera, ridefinendo compiutamente gli stanziamenti ed i finanziamenti necessari.

Si invita inoltre

ad accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 432.321,78 a copertura dell'eventuale escussione della garanzia fidejussoria da parte dell'Istituto di Credito Sportivo come specificato nella presente relazione.

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.

Maslianico, 19 aprile 2022.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. F. STEFANA ZAPPA