

**COMUNE DI TRUCCAZZANO**  
**CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere del 27 aprile 2022**  
**Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto della**  
**gestione 2021 e documenti allegati**

L'Organo di Revisione costituito dai sottoscritti revisori dei conti nelle persone di: **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione.

- ◆ ricevuta in data 26/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 26/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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 rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in carico al bilancio UNIONE;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- che l'Ente non è in dissesto;

### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- risultano emessi n. 873 reversali e n. 391 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2021 risultano totalmente reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale BCC con sede a Treviglio, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **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)	3.188.385,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.188.385,95

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.877.862,78	3.396.658,27	3.188.385,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.396.658,27			3.396.658,27
Entrate Titolo 1.00	+	3.900.882,47	2.186.682,55	587.592,64	2.774.275,19
Entrate Titolo 2.00	+	224.448,82	205.662,95	0,00	205.662,95
Entrate Titolo 3.00	+	588.691,11	123.467,04	171.200,12	294.667,16
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>4.714.022,40</b>	<b>2.515.812,54</b>	<b>758.792,76</b>	<b>3.274.605,30</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.287.220,50	2.722.628,32	283.006,76	3.005.635,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	13.717,46	12.183,70	1.517,46	13.701,16
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>4.300.937,96</b>	<b>2.734.812,02</b>	<b>284.524,22</b>	<b>3.019.336,24</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>413.084,44</b>	<b>-218.999,48</b>	<b>474.268,54</b>	<b>255.269,06</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>413.084,44</b>	<b>-218.999,48</b>	<b>474.268,54</b>	<b>255.269,06</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	140.000,00	0,00	105.000,00	105.000,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>140.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>140.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.926.394,97	0,00	614.354,80	614.354,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>1.928.894,97</b>	<b>0,00</b>	<b>614.354,80</b>	<b>614.354,80</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>1.928.894,97</b>	<b>0,00</b>	<b>614.354,80</b>	<b>614.354,80</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.788.894,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-509.354,80</b>	<b>-509.354,80</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.026.569,55	251.440,47	4.130,46	255.570,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.195.420,73	136.395,41	73.362,10	209.757,51
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.851.996,56</b>	<b>-103.954,42</b>	<b>-104.317,90</b>	<b>3.188.385,95</b>

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021.

## Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Da ultimo, il prospetto in esame evidenzia le quote che l'ente è tenuto ad accantonare a titolo di FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) ed in particolare risulta che:

- nel bilancio 2021/2023 è stato accantonato l'1 %, pari ad € 1.601,02, di quanto stanziato al Macroaggregato 103 pari ad € 160.102,05 (l'accantonamento era stato arrotondato ad € 1.605,00).

- Nel bilancio 2022/2024 è stato accantonato il 5%, pari ad € 8.478,43 (arrotondato ad € 8.480,00), di quanto stanziato al Macroaggregato 103.

Sulla base di quanto sopra, la percentuale di accantonamento a titolo di FGDC relativa all'esercizio 2021 è destinata a confluire interamente nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

## Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di Euro 361.312,69, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	+	3.709.392,39
Impegni di competenza	-	4.070.705,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>- 361.312,69</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	-
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-
<b>SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV</b>		<b>- 361.312,69</b>

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
Accertamenti	3.709.392,39
Impegni	4.070.705,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-361.312,69</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	215.293,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	83.581,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	610.577,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>742.289,96</b>

Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-361.312,69
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	742.289,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	691.666,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.691.961,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	2.764.604,83

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)
<b>Titolo I</b>	2.932.191,00	2.930.744,18	2.186.682,55	<b>74,61</b>
<b>Titolo II</b>	208.199,00	205.662,95	205.662,95	<b>100,00</b>
<b>Titolo III</b>	427.099,00	315.287,04	123.467,04	<b>39,16</b>
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

Nel 2020, 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.

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 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.451.694,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.496.035,46
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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	(-)	12.183,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-56.524,99</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	354.166,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>297.641,01</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	140.035,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.774,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>76.832,01</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	51.220,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.611,87</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	337.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	304.787,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>32.712,30</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00

<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>32.712,30</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>32.712,30</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
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
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>330.353,31</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	140.035,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	80.774,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>109.544,31</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	51.220,14
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>58.324,17</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		297.641,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	354.166,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	140.035,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	51.220,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	80.774,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-328.554,13</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

**Fondo anticipazioni liquidità**

<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>Fondo perdite società partecipate</b>					
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Fondo contenzioso</b>						
	ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO DERIVANTE DA PRATICA GLOBAL SERVICE - AMPLIAMENTO CIMITERO	83.000,00	-68.000,00	0,00	-15.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO DERIVANTE DA PRATICA ACQUISIZIONE AREA CIMITERIALE	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>163.000,00</b>	<b>-68.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>80.000,00</b>

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
6517/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - FCDE FINANZIARIO	441.883,00	0,00	135.920,00	66.220,14	644.023,14
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>441.883,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.920,00</b>	<b>66.220,14</b>	<b>644.023,14</b>

<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
6528/0	ACCANTONAMENTO PER PAGAMENTO CARTELLA ESATTORIALE GARANTE PROTEZIONE DATI PERSONALE	21.000,00	-21.000,00	0,00	0,00	0,00
6530/0	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.010,00	0,00	2.510,00	0,00	6.520,00
6536/0	ACCANTONAMENTO PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	1.605,00	0,00	1.605,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>25.010,00</b>	<b>-21.000,00</b>	<b>4.115,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.125,00</b>

<b>TOTALE</b>	<b>629.893,00</b>	<b>-89.000,00</b>	<b>140.035,00</b>	<b>51.220,14</b>	<b>732.148,14</b>
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

In merito all'incremento del FCDE si richiama quanto riportato a pag. 28 e 29 della Relazione sulla gestione.

Per quanto attiene al fondo passività potenziali, il principio contabile prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base dei giudizi pendenti ove via sia la significativa probabilità di soccombere. Il quantum dell'importo destinato all'accantonamento è strettamente correlato al grado di probabilità/possibilità di soccombenza sulla base di un'apposita valutazione tecnica. A questo proposito, si segnala come da un punto di vista normativo vi sia un contrasto ma solo apparente. Il punto 5.2, lett. H, All. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. impone all'Ente l'obbligo di accantonare in presenza di una significatività probabilità di soccombere mentre l'art. 167 del TUEL evidenzia come questa sia una mera facoltà dell'Amministrazione. In realtà, in virtù del principio di specialità, tra le due disposizioni prevale la prima. Per la casistica in esame è stato necessario mantenere accantonata la somma di € 80.000,00.

Infine è opportuno evidenziare come spetti al legale rappresentate dell'Ente, al termine del proprio mandato, il cosiddetto trattamento di fine mandato (TFM) ai sensi dell'art. 82, c. 2, lett. F), del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. il quale, peraltro, spetta in misura piena ove l'Amministratore sia pensionato, circostanza ravvisata nel caso di specie. Si evidenzia altresì come la materia trovi specifica regolamentazione all'art.

10 del Decreto Ministeriale n. 119/2000 il quale statuisce come la misura dell'indennità di fine mandato corrisponda ad una mensilità per ogni anno, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno. La circolare n. 5/2000, pubblicata sulla G.U. n. 140 del 17.06.2000, ha infine precisato che tale indennità va commisurata esclusivamente al compenso effettivamente corrisposto.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate e 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)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge

	SPESA IN CAPITALE FIN.TE CON CONTRIBUTO STATALE L. 160/2019	6760/0	SPESA PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZO MUNICIPALE - SOSTITUZIONE IMPIANTO RISCALDAMENTO - CON CONTRIBUTO STATALE LEGGE 160 DEL 27 DICEMBRE 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.031,87	0,00	0,00	1.031,87
	PER MEMORIA - PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	7219/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA COMUNALE	3.582,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.582,12
	SPESA IN CAPITALE FIN.TE CON OO.UU.	7397/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - FINAZ. OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		QUOTA DESTINATA AGEVOLAZIONI TARI AL NETTO DELLA QUOTA UTILIZZATA NEL 2020.	40.166,65	40.166,65	0,00	40.166,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALL'EMERGENZA COVID EX ART. 106 D.L. 34/2020 PER L'ANNO 2021.	245.440,85	117.000,00	0,00	36.226,00	0,00	0,00	0,00	80.774,00	209.214,85
8800/0	RISCOSSIONE CREDITI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIA PER MANCATO	7252/0	SPESA PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVA LOCALITA MONCATE	38.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.390,00

	RECUPERO AMBIENTALE CAVA F.LLI COMPARINI - SOC. ZURICH		SERVIZI TECNICI									
8800/0	RISCOSSIONE CREDITI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIA PER MANCATO RECUPERO AMBIENTALE CAVA F.LLI COMPARINI - SOC. ZURICH	7255/0	SPESE PER INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE CAVA LOCALITA MONCATE ESECUZIONE LAVORI	325.996,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.996,68
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>653.576,30</b>	<b>157.166,65</b>	<b>0,00</b>	<b>76.392,65</b>	<b>0,00</b>	<b>26.031,87</b>	<b>0,00</b>	<b>80.774,00</b>	<b>603.215,52</b>

**Vincoli derivanti da trasferimenti**

<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>	<b>0,00</b>										
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

**Vincoli derivanti da finanziamenti**

<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>	<b>0,00</b>										
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

	PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI ANNI PREGRESSI RELATIVI A CASE COMUNALI ED AMBULATORI		SOMME VINCOLATE PER LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI INCASSATI NEGLI ANNI 2012-2018 - ELIMINATI IN SEDE DI RIACCERTAMENTO 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.191,96	0,00	0,00	6.191,96
	PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI ANNI PREGRESSI - AREA URBANISTICA.		SOMME VINCOLATE PER LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI INCASSATI NEGLI ANNI 2006-2010 - ELIMINATI IN SEDE DI RIACCERTAMENTO 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.181,00	0,00	0,00	62.181,00
	PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI ANNI PREGRESSI - AREA LL.PP.		SOMME VINCOLATE PER LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI INCASSATI NELL'ANNO 2017 - ELIMINATI IN SEDE DI RIACCERTAMENTO 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.483,99	0,00	0,00	4.483,99
	PER MEMORIA - TRASFER UNIONE PER FATTURA CAP PERDITA ACQUA	2180/0	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO: SCUOLA DELL'INFANZIA	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.856,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.856,95</b>

**Altri vincoli**

<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>	<b>0,00</b>										
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>698.576,30</b>	<b>157.166,65</b>	<b>0,00</b>	<b>76.392,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-98.888,82</b>	<b>0,00</b>	<b>80.774,00</b>	<b>721.072,47</b>
---	-------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------	-------------------	-------------	------------------	-------------------

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
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	80.774,00	603.215,52
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
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)	0,00	117.856,95
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
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>80.774,00</b>	<b>721.072,47</b>

Per quanto riguarda i vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili si rilevano le risorse derivanti dagli oneri di urbanizzazione, in quanto ai sensi della L. 232/2016, art. 1, c. 460 le stesse possono essere destinate, a decorrere dal 1° gennaio 2018, esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria. I proventi eventualmente non utilizzati (le cosiddette economie) pertanto confluiscono nell'avanzo vincolato.

Si rileva altresì come nelle quote vincolate *ex lege* sia confluito il "residuo" del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 e che sarà oggetto di ulteriore certificazione entro il termine del 31.05.2022 ex art. 39 del D.L. 104/2020. Si puntualizza altresì che l'art. 13 D.L. 4/2022 (cd. Decreto Sostegni ter) prevede che le risorse del fondone oltre ai ristori spesa non utilizzati entro il 31.12.2021 possono essere utilizzati anche nell'anno 2022 e conseguentemente ne deriverà una terza certificazione entro il 31.05.2023.

A questo proposito si evidenzia come per alcune voci di entrata, meglio specificate nella certificazione *de qua*, sono soggette ad un limite massimo di perdita. A titolo esemplificativo si citano la tassa rifiuti, l'IMU e le entrate derivanti dalle occupazioni di spazi ed aree pubbliche. Di particolare rilievo è l'addizionale comunale ed in ordine alla quale si registra una riduzione di gettito correlata al coronavirus. A questo proposito i dati considerati sono quelli divulgati dalla RGS ed in cui la riduzione di gettito quantificata in € 7.926 (differenza i dati dell'addizionale relativi all'anno 2020 e quelli dell'anno 2021).

#### Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato 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 <sup>3</sup> 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 investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI	6750/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI SUL TERRITORIO COMUNALE - TRUCCAZZANO - AVANZ. AMMIN.	83.647,94	0,00	0,00	0,00	0,00	83.647,94
AVVANZO AMMINISTRAZIONE 2019	6780/0	CONTRIBUTO ALL'UCL. ADDA MARTESANA PER AMPLIMENTO IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - TRUCCAZZANO - AVANZ. AMMIN.	38.532,20	0,00	0,00	0,00	0,00	38.532,20
ENTRATA IN CONTO CAPITALE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (DIVERSE DA OO.UU.)	7224/10	SPESE PER MANUTENZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRUCCAZZANO-CAVAIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.734,49	2.734,49
AVANZO AMMINISTRAZIONE ANNI PREGRESSI TRASFERITO ALL'UNIONE	7997/0	CONTRIBUTO ALL'UCL. ADDA MARTESANA - SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI	8725/0	CONTRIBUTO ALL'UCLA ADDA MARTESANA PER INVESTIMENTI - SPESE PER PROGETTAZIONE REALIZZAZIONE NUOVI SPOGLIATOI - AVANZO AMMIN.	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>172.180,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.734,49</b>	<b>174.914,63</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>								<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>								<b>174.914,63</b>

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 42, comma 4, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 1, del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

L'avanzo libero è determinato in via residuale, ovvero decurtando dal risultato di amministrazione le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti – si rinvia al prospetto di cui sopra. Tali somme possono essere applicate nel corso dell'esercizio secondo un preciso e tassativo ordine finalita' la cui priorità   definita dalla legge (art. 187 T.u.e.l.). A questo proposito, si rileva come l'art. 109, c.2, del D.L. 18/2020 abbia introdotto un'eccezione, pur sempre garantendo l'assenza di debiti fuori bilancio e salvaguardando gli equilibri, per spese straordinarie connesse alla pandemia da coronavirus.

Si rileva infine la necessità di vincolare una quota dell'avanzo libero al fine di destinarla al cd. "caro bollette" e volto a garantire l'equilibrio di bilancio. In particolare, tale somma sar  destinata a coprire gli eventuali conguagli relativi all'esercizio 2021. Si precisa che in virt  del trasferito di funzioni, le voci di spesa concernenti le utenze sono tutte allocate nel bilancio UCLAM sebbene sia possibile individuare la quota attribuita a ciascun Comune. A questo proposito, in occasione dell'incarico attribuito e volto ad un puntuale monitoraggio delle utenze, si ritiene congruo accantonare sul bilancio comunale una somma pari ad € 260.000,00 in virt  delle stime di consumo per conguagli, e quindi di costo, comunicate all'Ente.

La somma de qua sar  pertanto assoggettata ad un vincolo cautelativo e prudenziale, in attesa di recepire anche il successivo (ed eventuale) trasferimento statale di ristoro.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	70.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	70.000,00		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'Organo di revisione da atto che alla data del 31/12/2021 non vi sia alcuna spesa oggetto di reimputazione a titolo di Fondo Pluriennale Vincolato tenuto conto di come la quasi totalità delle funzioni sia stata trasferita all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana;

### **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 **2.764.604,83**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.396.658,27
RISCOSSIONI	(+)	867.923,22	2.767.253,01	3.635.176,23
PAGAMENTI	(-)	972.241,12	2.871.207,43	3.843.448,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.188.385,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.188.385,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	594.892,44	942.139,38	1.537.031,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	761.315,29	1.199.497,65	1.960.812,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.764.604,83</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.962.344,27	2.383.627,56	2.764.604,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	530.897,22	629.893,00	732.148,14
Parte vincolata (C)	415.386,39	682.878,12	721.072,47
Parte destinata agli investimenti (D)	172.180,14	172.180,14	174.914,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	843.880,52	898.676,30	1.136.469,59

\*Si rileva come la composizione del risultato di amministrazione 31.12.2020, con particolare riguardo alla quota vincolata, sia stata rideterminata per effetto di quanto disposto dal paragrafo C.2 dell'all. 1 del Decreto Interministeriali n. 59033 dell'1.04.2021, che ha consentito di rettificare le certificazioni covid entro il termine perentorio del 31.07.2021 al fine di assicurare agli enti un ulteriore controllo. Si vede la deliberazione di C.C. n. 29 del 27/07/2021.

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

2. 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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	337.500	337.500								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	93.000	93.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	261.166					261.166	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									-
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>691.666</b>	<b>430.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>261.166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

## 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 9 dell'08/04/2022 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1-1-2021	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.331.102,95	867.923,22	594.892,44	131.712,71
Residui passivi	2.344.133,66	972.241,12	761.315,29	- 610.577,25

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	134.187,87	8.464,80
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	3.766,36
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	523.292,77
Gestione servizi c/terzi	-2.475,16	75.053,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>131.712,71</b>	<b>610.577,25</b>

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.

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 attivi al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
<b>IMU (riscossione ordinaria)</b>	Residui iniziali	€ -	€ 19.726,53	€ 231.983,14	€ 7.578,74	€ 2.553,46	€ 20.119,18	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 19.726,53	€ 231.983,14	€ 7.578,74	€ 14.872,56	€ 22.531,90		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	582%	112%		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 255.498,22	€ 324.033,62	€ 436.713,67	€ 477.117,06	€ 593.937,76	€ 598.352,00	€ 612.170,31	€ 562.142,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138.470,45	€ 108.591,57	€ 122.943,58	€ 80.323,55	€ 177.961,73	€ 142.794,49		
	Percentuale di riscossione	54%	34%	28%	17%	30%	24%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 49.054,78	€ 110.598,54	€ 167.555,66	€ 129.800,58	€ 102.768,79	€ 72.670,49	€ 70.622,25	€ 70.622,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.460,74	€ 17.254,69	€ 18.019,08	€ 27.031,79	€ 26.487,63	€ 2.048,24		
	Percentuale di riscossione	23%	16%	11%	21%	26%	3%		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	441.883,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Risorse accantonate nell'esercizio	+	135.920,00
Variazione accantonamento in sede di rendiconto 2021	/ +	66.220,14
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>644.023,14</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso pari ad € 80.000,00.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.010,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.510,00
-utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.520,00</b>

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	139.999,99	0,00	- 139.999,99
203	Contributi agli investimenti	255.138,35	304.787,70	49.649,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>395.138,34</b>	<b>304.787,70</b>	<b>- 90.350,64</b>

## **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.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	155.971,24	141.575,30	129.391,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-14.395,94	-12.183,70	-12.183,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>141.575,30</b>	<b>129.391,60</b>	<b>117.207,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.868	5.855	5.851
Debito medio per abitante	24,13	22,10	20,03

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	12.183,70	12.183,70	12.183,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.183,70</b>	<b>12.183,70</b>	<b>12.183,70</b>

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

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

L'ente al 31/12/2021 ha in corso operazioni di partenariato pubblico e privato il cui impatto è recepito nel Rendiconto dell'Unione.

### **Concessione di garanzie**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

## **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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 330.353,31
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 109.544,31
- W3\* (equilibrio complessivo): € 58.324,17

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 176.768,73	€ 176.768,73	€ -	€ 697,09
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI ed ADDIZIONALE)</b>	€ 2.735,50	€ 1.930,50	€ -	€ 418,75
<b>TOTALE</b>	€ 179.504,23	€ 178.699,23	€ -	€ 1.115,84

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

		%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 91.233,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 93.406,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.165,74	
Residui al 31/12/2021	-€ 3.338,98	-3,66%
Residui della competenza	€ 805,00	
Residui totali	€ 805,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.115,84	138,61%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pressoché analoghe rispetto a quello dell'esercizio precedente; a decorrere dall'anno 2020 è entrata in vigore la nuova IMU, ex L. 145/2019, la quale ricomprende i precedenti tributi IMU e TASI. L'accertamento dell'esercizio 2021 ammonta complessivamente ad € 1.071.632,14 (stanziamento previsto per € 1.124.000,00).

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.119,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.531,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.412,81	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 88.910,53	
Residui totali	€ 88.910,53	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TASI

La TASI è stata abrogata dall'esercizio 2020 per effetto della Legge di Bilancio 145/2019 ed accorpata nella Nuova IMU.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per esigenze connesse al costo del servizio.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 598.352,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 142.794,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61.050,20	
Residui al 31/12/2021	€ 394.507,40	65,93%
Residui della competenza	€ 217.662,90	
Residui totali	€ 612.170,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 562.142,48	91,83%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	261,10	19.330,18	19.069,08
102	imposte e tasse a carico ente	7.883,26	20.548,99	12.665,73
103	acquisto beni e servizi	135.574,27	139.825,04	4.250,77
104	trasferimenti correnti	2.756.949,32	3.221.176,18	464.226,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	15.961,74	95.155,07	79.193,33
<b>TOTALE</b>		<b>2.916.629,69</b>	<b>3.496.035,46</b>	<b>579.405,77</b>

### **Spese per il personale**

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101, con eccezione della figura del Segretario Comunale presente a scavalco.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2021 con deliberazione del C.C. n. 54 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2021 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data odierna, come da dichiarazione resa da tutti i Responsabili di Settore, non si rilevano debiti fuori bilancio da riconoscere ovvero non vengono dichiarate situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione. A questo proposito si rileva come nel corso dell'esercizio 2021 abbia avuto luogo la procedura di cui all'art. 194, c. 1, lett. A, D.Lgs. 267/2000 s.m.i. e da cui ne derivata il riconoscimento del debito con Deliberazione di C.C. n. 11 del 6.04.2021.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
A	componenti positivi della gestione	<b>3.391.042,08</b>	<b>3.527.995,14</b>
B	componenti negativi della gestione	<b>4.316.074,83</b>	<b>3.648.785,98</b>
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-925.032,75</b>	<b>- 120.790,84</b>
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	<b>134.001,89</b>	-
	oneri finanziari		
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-791.030,86</b>	<b>-120.790,84</b>
E	proventi straordinari	<b>400.248,25</b>	<b>313.155,66</b>
E	oneri straordinari	<b>81.105,94</b>	<b>77.832,50</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 471.888,55</b>	<b>114.532,32</b>
	IRAP	<b>7.101,01</b>	<b>6.080,52</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-478.989,56</b>	<b>108.451,80</b>

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.

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.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	16.972,77	8.486,40	25.459,17
Immobilizzazioni materiali	11.855.840,40	-36.795,51	11.819.044,89
Immobilizzazioni finanziarie	5.405.105,24	0,00	5.405.105,24
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.277.918,41</b>	<b>-28.309,11</b>	<b>17.249.609,30</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	897.067,68	-3.788,73	893.278,95
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.205.658,39	193.922,52	3.399.580,91
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.102.726,07</b>	<b>190.133,79</b>	<b>4.292.859,86</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.380.644,48</b>	<b>161.824,68</b>	<b>21.542.469,16</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	14.876.263,28	-288.652,28	14.587.611,00
Fondo rischi e oneri	80.000,00	104.000,00	184.000,00
Trattamento di fine rapporto	6.520,00	-2.510,00	4.010,00
Debiti	2.080.990,26	393.986,96	2.474.977,22
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>4.336.870,94</b>	<b>-17.261,72</b>	<b>4.319.609,22</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.380.644,48</b>	<b>189.562,96</b>	<b>21.570.207,44</b>
<b>Conti d'ordine</b>			70.000,00

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 644.023,14 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la compensazione.

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	<b>4.312.286,54</b>
II	Riserve	<b>10.832.634,81</b>
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.066.903,95
e	altre riserve indisponibili	
f	altre riserve disponibili	6.765.730,86
III	risultato economico dell'esercizio	- <b>478.989,56</b>
IV	risultati economici di esercizi precedenti	<b>210.331,49</b>

L'Organo di revisione prende atto che la proposta di delibera di Consiglio Comunale prevede di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>importo</b>
fondo di dotazione	
a riserve	- 478.989,59
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	- 478.989,59

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>importo</b>
fondo per controversie	80.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per altre possibilità potenziali probabili	-
<b>totale</b>	<b>80.000,00</b>

### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	2.080.990,26
(-)	Debiti da finanziamento	€	120.177,32
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.960.812,94</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 4.336.870,94 riferiti a contributi trasferiti all'Unione Adda Martesana per investimenti.

## **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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

## **CERTIFICAZIONE COVID**

E' da predisporre e trasmettere entro il 31 maggio 2022 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Nel prospetto A2 è rappresentato l'utilizzo del fondo covid nel corso dell'esercizio 2021 e da cui si desume come l'ammontare al 31.12.2021 sia pari ad € 209.214,85. Se ne raccomanda, conformemente al dettato normativo, un puntuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2022.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva infine la necessità di vincolare una quota dell'avanzo libero al fine di destinarla al cd. "caro bollette" e volto a garantire l'equilibrio di bilancio. In particolare, tale somma sarà destinata a coprire gli eventuali conguagli relativi all'esercizio 2021. Si precisa che in virtù del trasferimento di funzioni, le voci di spesa concernenti le utenze sono tutte allocate nel bilancio UCLAM sebbene sia possibile individuare la quota attribuita a ciascun Comune. A questo proposito, in occasione dell'incarico attribuito e volto ad un puntuale monitoraggio delle utenze, si ritiene congruo accantonare sul bilancio comunale una somma pari ad € 260.000,00 in virtù delle stime di consumo a conguaglio comunicate all'Ente.

La somma de qua sarà pertanto assoggettata ad un vincolo cautelativo e prudenziale, in attesa di recepire anche il successivo (ed eventuale) trasferimento statale di ristoro.

### **MONITORAGGIO, RENDICONTAZIONE, CERTIFICAZIONE FSC SERVIZI SOCIALI**

La L. 178/2020, art. 1, c. 792 ha stanziato delle risorse aggiuntive sul FSC. Il DPCM dell'1.07.2021 (pubblicato in G.U. n. 209 del 12.9.2021) ha fissato, per l'esercizio 2021, gli obiettivi di servizio, le modalità di monitoraggio nonché l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e sviluppo dei servizi sociali. La nota tecnica del DPCM prevede che i Comuni sono tenuti a destinare, nel 2021, una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard monetario (riportato nella colonna A dell'allegato 1 del suddetto DPCM), nel limite delle risorse aggiuntive assegnate. Si tratta di un vincolo di destinazione ma non di un vincolo di cassa. Le risorse non destinate alle finalità imposte dalla norma saranno oggetto di recupero l'anno seguente a valere sul FSC o, se insufficiente, a valere su qualsiasi assegnazione dovuta dal Ministero dell'Interno o in caso di incapienza di trasferimenti a valere sui riversamenti IMU. L'obbligo di monitoraggio grava sui singoli Comuni e non sulle gestioni associate, a cui trasferire le funzioni. Dal prospetto di dettaglio di seguito riportato risulta che l'Ente ha ricevuto risorse aggiunte (pari ad € 10.887,69), oggetto di specifica rendicontazione sul Portale SOSE. In questa sede si evidenzia come le stesse siano state destinate agli interventi realizzati dall'UCLAM e volti a far fronte ai nuovi inserimenti in strutture residenziali di cittadini anziani non autosufficienti

Il Collegio come già richiamato nei propri pareri al riaccertamento 2019/2021 e alla luce della Deliberazione n.60/2021 della Lombardia – Sezione di controllo – sottolinea in merito alla gestione dei residui attivi che, sebbene il punto 9.1 del principio 4.2 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli piu' risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente.

Si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione dei residui attivi tributari ed extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio.

## **CONCLUSIONI**

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

Truccazzano, 27 aprile 2022

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosa Maria Lo Verso', with a stylized flourish below it.