COMUNE DI TRADATE

Provincia di Varese

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: CATTELAN ANTONELLO

COMPONENTE: CARNABUCI ELIO

COMPONENTE: GEROLIMICH ALBERTO

Comune di Tradate

Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 5 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;

approva

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 Tradate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tradate, lì 5 aprile 2022

L'Organo di Revisione

CITTÀ DI TRADATE PROVINCIA DI VARESE

Presidente: Cattelan Antonello

Componente: Carnabuci Elio

Componente: Gerolimich Alberto

INTRODUZIONE

I sottoscritti Cattelan Antonello, Carnabuci Elio e Gerolimich Alberto, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 31/01/2022:

- ricevuti in data 1° aprile 2022 la proposta di deliberazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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 2021/2023 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 vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 20/04/2018;

TENUTO CONTO CHE

- il Collegio vigente è stato nominato in data 31 gennaio 2022 e che, pertanto, durante l'esercizio 2021 le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione.

- l'attuale Collegio si limiterà, pertanto, a prendere atto delle informazioni e dei dati forniti dal Servizio Finanziario dell'Ente, tramite soprattutto la documentazione contabile messa a disposizione, evidenziando, nel caso, eventuali osservazioni e/o rilievi.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- nel corso dell'esercizio 2021, è stato operato un solo prelievo dal "fondo di riserva", con deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 01.10.2021.

- non sono state apportate variazioni dal responsabile del servizio finanziario o dai funzionari.

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

- il precedente Collegio ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tradate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.964 abitanti.

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

L'attuale organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, l'ente ha applicato una quota di avanzo libero al bilancio 2021/2023, annualità 2021;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di avanzo vincolato di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere un'unica operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	NO
11.1.d) Project financing – Costruzione e gestione piscina comunale	SI'
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, allegata al rendiconto 2021, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha dovuto attivare piani di riequilibrio finanziario pluriennali;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non ricorre la fattispecie;
- 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 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, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 4.336.067,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 4.336.067,24

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.075.356,61	2.554.631,12	4.336.067,24
di cui cassa vincolata	47.968,56	44.080,38	113.992,43

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	127.163,23	47.968,56	44.080,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	127.163,23	47.968,56	44.080,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	450.081,40	471.328,35	237.878,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	529.276,07	475.216,53	167.966,09
Fondi vincolati al 31.12	=	47.968,56	44.080,38	113.992,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	47.968,56	44.080,38	113.992,43

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.075.356,61	2.554.631,12	4.336.067,24
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha richiesto, nell'anno 2021, anticipazioni di tesoreria.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Prev. Def.	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**2.554.631,12**			**2.554.631,12**
Entrate Titolo 1.00	+	10.210.268,58	8.471.191,79	2.026.029,21	10.497.221,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			
Entrate Titolo 2.00	+	3.702.706,01	3.007.966,59	536.367,85	3.544.334,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			
Entrate Titolo 3.00	+	2.082.408,26	1.254.117,47	916.710,80	2.170.828,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**15.995.382,85**	**12.733.275,85**	**3.479.107,86**	**16.212.383,71**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00			

Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	15.003.669,20	9.894.339,93	3.328.864,66	13.223.204,59
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	35.697,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	1.260.000,00	1.233.006,77	0,00	1.233.006,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**16.299.366,20**	**11.127.346,70**	**3.328.864,66**	**14.456.211,36**
Differenza D (D=B-C)	=	**- 303.983,35**	**1.605.929,15**	**150.243,20**	**1.756.172,35**
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)**	-	46.500,00	26.279,23	0,00	26.279,23
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**- 350.483,35**	**1.579.649,92**	**150.243,20**	**1.729.893,12**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	8.589.153,20	1.705.959,76	344.973,94	2.050.933,70
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	2.707.500,00	550.000,00	42.878,14	592.878,14
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	46.500,00	26.279,23	0,00	26.279,23
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**11.343.153,20**	**2.282.238,99**	**387.852,08**	**2.670.091,07**
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**11.343.153,20**	**2.282.238,99**	**387.852,08**	**2.670.091,07**
Spese Titolo 2.00	+	11.909.655,64	1.221.818,19	1.369.638,34	2.591.456,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**11.909.655,64**	**1.221.818.19**	**1.369.638,34**	**2.591.456,53**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	35.697,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	**11.873.958,64**	**1.221.818,19**	**1.369.638,34**	**2.591.456,53**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**- 530.805,44**	**1.060.420,80**	**- 981.786,26**	**78.634,54**
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	3.034.500,00	1.814.585,87	122.708,71	1.937.294,58
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	3.034.500,00	1.687.971,65	276.414,47	1.964.386,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**1.673.342,33**	**2.766.684,94**	**-985.248,82**	**4.336.067,24**

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

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

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

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

Per l'anno 2021 l'ente ha registrato un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 1,69 mentre il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -2 gg.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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 – 40.541,09.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 810.403,33**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 338.179,31 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 368.964,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza	(+)	810.403,33
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	(-)	426.967,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	(-)	45.256,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		**338.179,31**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio	(+)	338.179,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-30.785,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		**368.964,70**

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*	**332.524,02**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	336.647,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	381.420,95
SALDO FPV	**-44.773,11**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	564.660,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.867.850,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	**1.303.190,28**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**332.524,02**
SALDO FPV	**-44.773,11**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**1.303.190,28**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	522.652,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.282.957,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	**5.396.550,87**

* saldo accertamenti e impegni dell'esercizio 2021 al netto dell'avanzo di amministrazione applicato e del saldo FPV.

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	10.210.268,58	9.727.932,31	8.471.191,79	87,08 %
Titolo II	3.702.706,01	3.668.996,03	3.007.966,59	81,98 %
Titolo III	2.082.408,26	1.972.204,58	1.254.117,47	63,59 %
Titolo IV	8.589.153,20	2.061.407,01	1.705.959,76	82,76 %
Titolo V	0,00	0,00	0,00	//

Nel 2021, l'Organo di Revisione precedente, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e Concessionari della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità che hanno richiesto misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che i Concessionari abbiano 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 IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	164.895,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.369.132,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	13.607.038,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*269.281,93*
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	(-)	1.249.380,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**408.327,04**
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	(+)	156.336,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	37.237,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**527.426,32**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	426.967,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.045,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**58.412,84**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.669,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**33.742,92**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	366.315,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	171.752,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.726.407,01
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	(+)	37.237,21

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.906.596,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	112.139,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**282.977,01**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.209,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**279.767,11**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.115,47
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**273.651,64**

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**810.403,33**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		426.967,50
Risorse vincolate nel bilancio		45.256,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**338.179,31**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-30.785,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**368.964,70**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**527.426,32**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	156.336.49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	426.967,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	24.669,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	42.045,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-122.593,57**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo contenzioso						
108081138912/0	FONDO CONTENZIOSO	20.000,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso		**20.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**-10.000,00**	**20.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
1010810038911/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESEGIBILITA'	1.373.276,45	0,00	320.000,00	-135.406,57	1.557.869,88
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		**1.373.276,45**	**0,00**	**320.000,00**	**-135.406,57**	**1.557.869,88**
Altri accantonamenti						
101010330011/0	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO, ASSESSORI E PRESIDENTE CC-INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (DA MAGGIO 2019-2020-2021)	4.843,00	0,00	0,00	3.025,92	7.868,92
101020139050/0	FONDO ACCESSORIO STRAORD. 2019-2020	5.211,48	-5.211,48	0,00	20.510,06	20.510,06
101030731220/0	IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI AL PATRIMONIO DISPONIBILE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
101050334092/0	CONGUAGLI SPESE PER UTENZE PATRIMONIALI	60.000,00	-60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
105020534040/0	CONTRIBUTI PER GESTIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE (VIGNETO)	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00
108081138913/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC)	0,00	0,00	96.967,50	-96.967,50	0,00
109050335791/0	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE (DITTA PROGETTO AMBIENTE IMP. /2018)	2.098,40	0,00	0,00	-2.098,40	0,00
	ADDEBITO RISULTATI NEGATIVI DI GESTIONE PREALPI SERVIZI S.R.L.	450.000,00	0,00	0,00	175.000,00	625.000,00
	FONDO INCENTIVI ART 113 - ANNO 2018 (UFFICIO TEC) TIT.2 (VEDI ELENCO A PARTE)	6.115,47	0,00	0,00	-6.115,47	0,00
	RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE (1,3% DEL MONTE SALARI 20165)	107.640,00	0,00	0,00	22.766,57	130.406,57
	CREDITI V/SEPRIO PATRIMONIO SERVIZI SRL (VEDI ELENCO A PARTE)	448.548,14	0,00	0,00	-60.000,00	388.548,14
Totale Altri accantonamenti		**1.140.956,49**	**-65.211,48**	**96.967,50**	**114.621,18**	**1.287.333,69**

Totale	**2.534.232,94**	**-65.211,48**	**426.967,50**	**-30.785,39**	**2.865.203,57**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione 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 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
419802574/0	ALIENAZIONI IMMOBILI COMUNALI	101030837372/0	Oneri finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	11.700,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	13.200,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**11.700,00**	**0,00**	**1.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.500,00**	**13.200,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101534/0	FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI EX ART 106 DL 34/2020		ECONOMIE SU SPESA COVID 19 ANNO 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.610,11	0,00	0,00	38.610,11
20101534/0	FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI EX ART 106 DL 34/2020		SPESA PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19	0,00	0,00	40.545,98	0,00	0,00	0,00	0,00	40.545,98	40.545,98
21130999/0	RIMBORSO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		MAGGIORE ENTRATA - RIMBORSO STATALE REFERENDUM	4.507,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.507,47
22230835/0	FONDO EMERGENZA SOCIALE F.DI REGIONALI CAP. 34120	110040534120/0	FONDO EMERGENZA SOCIALE (CONTRIBUTO REG.LE)	5.912,63	5.912,63	0,00	5.912,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254401333/0	CONTRIBUTO DALLA ASL PER REALIZZAZIONE PIANO DI ZONA L. 328/2000	110040534111/0	TRASFERIMENTI VARI P.DI ZONA ANNI 2015-16-17-18-19	343.168,66	96.441,00	0,00	85.212,38	11.227,98	-234.507,80	0,00	0,64	481.235,46
254401333/0	CONTRIBUTO DALLA ASL PER REALIZZAZIONE PIANO DI ZONA L. 328/2000	110040534116/0	PIANO DI ZONA: TRASFERIMENTI REG. E DI ATS PER ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE ANNO 2019	24.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.500,00
254401333/0	CONTRIBUTO DALLA ASL PER REALIZZAZIONE PIANO DI ZONA L. 328/2000		PIANO DI ZONA: PROGETTO WIP 2020	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.500,00
429901664/0	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI (CS) VEDI CAP. 204020139302	211020142082/0	NUOVA PIAZZA MERCATO – AREA FIERE (CONTR. STATALE) CAP 2944	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.299,32	0,00	0,00	16.299,32
4031023403/3	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONE (CR) COMMERCIO CAP 21150741858	21150741858/0	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE (CR) COMMERCIO CAP 40310203403	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.205,10	0,00	0,00	13.205,10

43102041943/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI (CR) VEDI CAP 208010141943	208010141943/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E ROTONDE (CR) IMP. 1245/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.326,00	0,00	0,00	4.326,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				**396.588,76**	**102.353,63**	**40.545,98**	**91.125,01**	**11.227,98**	**-306.948,33**	**0,00**	**40.546,62**	**641.730,08**
Vincoli derivanti da Finanziamenti												
429901664/0	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI (CS)	211020142082/0	NUOVA PIAZZA MERCATO – AREA FIERE (CS) IMP 1021/2017	16.299,32	0,00	0,00	0,00	0,00	16.299,32	0,00	0,00	0,00
5311103508/0	MUTUO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI – VEDI CAP. 206020341655	206020341655/0	MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI – RUGBY MUTUO CAP 5311103508	5.835,83	5.835,83	0,00	2.625,93	0,00	-828,73	0,00	3.209,90	4.038,63
5311103520/0	MUTUI PER INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE	208010341520/0	SISTEMAZIONE STRADE – MUTUO (IMP. 604/2019)	68.892,77	68.892,77	0,00	68.892,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5311103520/0	MUTUI PER INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE	208010341520/0	SISTEMAZIONE STRADE – MUTUO (IMP. 638/2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-77.175,72	0,00	0,00	77.175,72
53111034901/0	MUTUO COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	209040141293/0	SISTEMAZIONE E POTENZIAMENTO FOGNATURE (MUTUO) IMP 639/2020-545/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.552,08	0,00	0,00	74.552,08
53111041294/0	MUTUO INERVENTI DI FOGNATURA E SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	209040341294/0	INTERVENTI FOGNATURA E SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – FP	25.863,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.853,68
Totale Vincoli derivanti da Finanziamenti (I/3)				**116.881,60**	**74.728,60**	**0,00**	**71.518,70**	**0,00**	**-136.257,21**	**0,00**	**3.209,90**	**181.620,11**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**525.170,36**	**177.082,23**	**42.045,98**	**162.643,71**	**11.227,98**	**-443.205,54**	**0,00**	**45.256,52**	**836.550,19**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	1.500,00	13.200,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	40.546,62	641.730,08
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	3.209,90	181.620,11
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	**45.256,52**	**836.550,19**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
419702570/0	ALIENAZIONE AREE CIMITERIALI	210050141070/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO - ARCH PRIMO BIONDA	6.405,28	0,00	0,00	0,00	6.405,28	0,00
429901707/0	CONTRIBUTO DALLO STATO PER RISTRUTTURAZIONE CONVENTO VIA CROCEFISSO CAP. 40001	201050340001/0	RISTRUTTURAZIONE CONVENTO VIA CROCEFISSO	118.909,46	0,00	118.909,46	0,00	0,00	0,00
4510503010/0	OO.UU. I° + COSTI DI COSTRUZIONE	203010139753/0	REALIZZAZIONE CASERMA VVFF (PROGETTAZIONE) AVANV – TAGLIORETTI ECC	28.317,14	0,00	16.519,78	0,00	0,00	11.797,36
4510603404/0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (FP)	208010141814/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (FP) IMP 1277/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.552,00	2.552,00
4510603404/0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (FP)	208010141814/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (FP)	0,00	0,00	0,00	0,00	-199.001,57	199.001,57
			Totale	**153.631,88**	**0,00**	**135.429,24**	**0,00**	**-195.148,29**	**213.350,93**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)						**213.350,93**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	164.895,04	269.281,93
FPV di parte capitale	171.752,80	112.139,02
Totale	336.647,84	381.420,95

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	142.632,84	164.895,04	269.281,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	52.801,96	40.639,59	157.356,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.804,42	35.447,16	60.540,13
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	55.026,46	88.808,29	51.385.77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

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

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

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	500.450,14	171.752,80	112.139,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	327.622,70	122.230,77	112.139,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	172.827,44	49.522,03	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 5.396.550,87 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.554.631,12
RISCOSSIONI	(+)	3.989.668,65	16.803.821,48	20.793.490,13
PAGAMENTI	(-)	4.974.917,47	14.037.136,54	19.012.054,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.336.067,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.336.067,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.988.113,90	3.120.214,99	7.108.328,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	112.048,40	5.554.375,91	5.666.424,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			269.281,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			112.139,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			**5.396.550,87**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	**2020**	**2021**
Risultato di amministrazione (A)	3.141.371,97	3.805.609,68	5.396.550,87
di cui:			
Parte accantonata (B)	2.180.858,39	2.534.232,94	2.865.203,57
Parte vincolata (C)	551.070,47	525.170,36	836.550,19
Parte destinata a investimenti (D)	402.522,12	153.631,88	213.350,93
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.920,99	592.574,50	1.481.446,18

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 (impegni).

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 legge	*Trasfer.*	mutui	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	159.367,99	159.367,99								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	65.211,48				65.211,48					
Utilizzo parte vincolata	162.643,71						91.125,01	71.518,70		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	135.429,24									135.429,24

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto di Giunta Comunale n. 14 del 18/02/2022 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 18/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi/pagati	variazioni	da riportare
Residui attivi	8.542.442,60	3.989.668,65	-564.660,05	3.988.113,90
Residui passivi	6.954.816,20	4.974.917,47	-1.867.850,33	112.048,40

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	115.457,94	848.478,39
Gestione corrente vincolata	49.885,07	388.409,37
Gestione in conto capitale vincolata	3.736,45	374.362,49
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	17.833,41
Gestione servizi c/terzi	395.580,59	238.766,67
MINORI RESIDUI	**564.660,05**	**1.867.850,33**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che tuttavia, prudenzialmente, non è stato ridotto il FCDE.
La seguente tabella indica la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali (gli anni dal 2014 al 2020 riportano i residui conservati al 1.1.2021 mentre la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza):

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31/12/2021
Recupero evasione tributaria (ici, imu, tasi)	Residui iniziali	72.864,87	9.337,32	320.959,09	451.908,71	148.886,89	508.546,93	647.462,05
	Riscosso c/residui al 31/12	51.756,16	9.337,32	175.791,44	250.391,49	105.112,73	265.153,83	
	% di riscossione	71,03%	100%	54,77%	55,40%	70,59%		
TARI	Residui iniziali	399.439,29	225.549,75	255.593,18	262.834,89	804.092.45	2.116.941,90	1.590.960,48,
	Riscosso c/residui al 31/12	282.933,92	47.698,14	48.791,63	48.354,69	460.704,25	1.526.188,08	
	% di riscossione	70,00%	21,14%	19,08%	18,39%	57,29%		
Sanzioni codice della strada	Residui iniziali	//	16.388,87	41.268,88	8.307,08	3.705,86	200.000,00	39.481,35
	Riscosso c/residui al 31/12	//	14.233,58	19.854,52	8.307,08	3.411,86	180.218,09	
	% di riscossione		86,84%	48,11%	100%	92,06		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	//	//	//	//	//	1.187.148,22	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12	//	//	//	//	//	1.187.148,22	
	% di riscossione	//	//	//	//	//		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	955,59	2.409,92	3.832,85	11.226,84	41.878,68	114.125,52	80.220,13
	Riscosso c/residui al 31/12	//	1.207,71	250,00	//	27.571,02	64.584,95	
	% di riscossione	0%	50,11%	6,52%	0%	65,83%		
Proventi canone acquedotto	Residui iniziali	//	65.044,00	68.481,00	83.665,16	35.000,00	//	202.103,00
	Riscosso c/residui al 31/12	//	//	//	15.087,16	//		
	% di riscossione				0,18%			
Proventi fognatura e depurazione	Residui iniziali	//	102.598,96	186.527,05	700.000,00	346.232,70	85.000,00	1.062.575,47
	Riscosso c/residui al 31/12	//	11.550,54	//	//	346.232,70	//	
	% di riscossione		11,25%			100%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il principio contabile, Allegato 4/2 al D.L.gs. 2011/2018, ha dettato le regole su come procedere per verificare la congruità del fondo accantonato a partire dal rendiconto 2018, prevedendo l'utilizzo del solo metodo ordinario di calcolo.

Il suddetto metodo prevede:

1. Definire le entrate di dubbia e difficile esigibilità: possono anche essere diverse di anno in anno o rispetto a quelle considerate in sede di bilancio di previsione.
2. Determinare il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2021, dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna entrata di cui al punto 1.
3. Calcolare la media del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui, nei cinque esercizi precedenti. Il quinquennio da considerare per il 2021 è quello riferito al 2017-2021.
4. La percentuale media, pari al completamento a 100 della percentuale di cui al punto precedente, costituisce la percentuale di insolvenza che andrà applicata al volume dei residui attivi per determinare l'importo da accantonare.

Il Comune di Tradate in aderenza al principio della prudenza, ha provveduto attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione, alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie, nello specifico:

- entrate da recupero evasione tributaria (IMU e TASI)
- Tassa sui rifiuti (TARI)
- entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (totale tipologia 30100)
- entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS

Non è stato effettuato l'accantonamento al Fondo per le entrate iscritte in bilancio nella voce "Fondi perequativi da amministrazioni centrali", in quanto accertate sulla base delle comunicazioni del Dipartimento di Finanza Locale - Ministero dell'Interno.

Nel determinare la percentuale media di insolvenza, si è fatto ricorso al metodo della media semplice.

La quota vincolata, a tal fine, dell'avanzo al 31.12.2021 è di euro 1.557.869,88 pari mediamente al 39,50% dei residui attivi, relativi alle entrate di dubbia e difficile esigibilità, da riportare al 31.12.2021 (ovvero euro 3.943.330,58).

Sulla base delle predette valutazioni è stato infine determinato l'importo complessivo dell'accantonamento al FCDE al 31.12.2021 che risulta, a parere del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, congruo.

Occorre inoltre evidenziare che, nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021, è presente un fondo di euro 388.548,14 a copertura integrale dei crediti che l'Ente vanta nei confronti della propria società partecipata al 100% (Seprio Patrimonio Servizi s.r.l.), per i quali è stato concordato un piano di rientro (giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 25.09.2020).

Il piano concordato prevede ancora le seguenti scadenze:

€ 60.000,00 entro il 31/12/2022

€ 60.000,00 entro il 31/12/2023

€ 60.000,00 entro il 31/12/2024

€ 60.000,00 entro il 31/12/2025

€ 60.000,00 entro il 31/12/2026

€ 60.000,00 entro il 31/12/2027

€ 28.548,14 entro il 31/12/2028

VERIFICA CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.21

Tipologia di entrata	Residui attivi da esercizi precedenti da riportare al 31.12.21	Percentuale media di difficile esazione (2017-2021)	Accantonamento al FCDE
Entrate da recupero evasione tributaria (Imu e Tasi)	647.462,05	36,287%	234.944,79
Tassa sui Rifiuti (Tari)	1.590.960,48	41,507%	660.366,04
Entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS	39.481,35	31,325%	12.367,66
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	1.665.426,70	39,041%	650.191,39
	3.943.330,58		***1.557.869,88***

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 20.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2021, effettuata dall'Ufficio Legale dell'Ente, sono stati calcolati i seguenti accantonamenti:

- Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2020;
- Euro 10.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Solo la Società Prealpi Servizi s.r.l. presenta una perdita, registrata al 31/12/2020 pari ad euro 998.827,00.

Va detto, tuttavia, che la società rientra nell'ambito della riorganizzazione del servizio idrico integrato a livello provinciale e che sarà messa in liquidazione nel corso del 2022 e che la società presenta riserve sufficienti a coprire tale perdita.

Pertanto non si ritiene sia necessario accantonare somme destinate al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo è accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 per un importo di euro 7.868,92. Il Sindaco pro tempore, dott. Giuseppe Bascialla, è stato proclamato in data 28/05/2019.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 130.406,57 per il riconoscimento degli aumenti contrattuali al personale dipendente.

L'Ente ha inoltre accantonato, nel risultato di amministrazione, ulteriori € 175.000,00 euro che si sommano ai precedenti € 450.000,00 (per un totale di € 625.000,00) per tutelare le possibili minori riscossioni dei proventi del servizio affidato alla partecipata Prealpi Servizi s.r.l. di fognatura e depurazione, a seguito dei contenziosi emersi con la predetta società tra il 2020 e il 2021.

Si anticipa che in data 23/03/2022, successivamente quindi alla chiusura delle operazioni di riaccertamento, propedeutiche al Rendiconto di Gestione 2021, il Comune di Tradate ha accettato la proposta conciliativa formulata da Prealpi Servizi s.r.l., così definendo la controversia pendente davanti il Giudice di Varese R.G.

n. 1475/2020 e l'esecuzione del decreto ingiuntivo n. 101/2021. La proposta ha visto il pagamento a favore del Comune di € 628.240,73 – materialmente introitati in data 29/03/2022.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.648.750,43	2.848.657,97	199.907,54
203	Contributi agli investimenti	123.220,62	51.779,38	-71.441,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	6.159,57	-3.840,43
	TOTALE	2.781.971,05	2.906.596,92	124.625,87

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.

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

Nell'esercizio 2021 il Comune di Tradate ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi € 665.000,00 per finanziare i seguenti interventi:

- euro 550.000,00 per acquisto compendio immobiliare in via Dante;
- euro 115.000,00 per acquisto area in via Vittorio Veneto / piazza SS Pietro e Paolo.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.567.992,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.035.002,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.640.405,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	**15.243.400,38**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**1.524.340,03**	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	201.387,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	21.200,00	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**1.344.152,74**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	180.187,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		**1,18%**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.669.460,06	11.309.160,72	10.876.235,23
Nuovi prestiti (+)	1.100.000,00	0,00	665.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.460.299,34	428.247,48	1.249.380,03
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	-4.678,01	+61.179,94
Totale fine anno	**11.309.160,72**	**10.876.235,23**	**10.353.035,14**
Nr. Abitanti al 31/12	19.055	18.964	19.049
Debito medio per abitante	593,50	573,52	543,94

A fine 2021 L'Ente ha attuato un'attività di ricognizione straordinaria del proprio patrimonio. In quell'occasione ha provveduto anche ad un riallineamento del debito, in base alle comunicazioni aggiornate delle banche relativamente ai piani di ammortamento dei mutui in essere al 31/12/2021 (con particolare riferimento ai mutui a tasso variabile), iscrivendo nello stato patrimoniale una variazione di +61.179,94 €.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	236.940,52	237.604,50	201.387,29
Quota capitale	1.460.299,34	428.247,48	1.249.380,03
Totale fine anno	**1.697.239,86**	**665.851,98**	**1.450.767,32**

L'Organo di Revisione osserva la ridotta incidenza degli oneri finanziari rispetto ai valori mediamente riscontrati in Comuni aventi simile dimensione demografica.

Rinegoziazione e sospensione mutui

Nel corso del 2021 non sono state richieste rinegoziazioni e/o sospensioni di mutui.

L'Ente ha confermato l'accantonamento, nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, del 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni di patrimonio avvenute negli esercizi precedenti, destinato a eventuali future estinzioni anticipate di mutui.

Nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 risultano, di fatto, accantonati 13.200,00 euro per eventuali estinzioni anticipate di mutui da attivarsi in futuro.

Concessione di garanzie

Le garanzie, rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti, sono così dettagliate:

1. Fideiussione a favore di Banco BPM a garanzia del mutuo di euro 1.000.000,00 contratto dalla società partecipata Seprio Patrimonio e Servizi s.r.l. (quota partecipazione 100%) e scadente il 31/03/2023. Il debito residuo al 31.12.2021 (tenuto conto dell'operazione di sospensione prevista per l'anno 2020) è di € 148.815,62.

2. Fideiussione a favore di Banco BPM a garanzia del finanziamento richiesto dalla società Onda Gei Sport s.r.l. (nell'ambito di un'operazione di project financing) per euro 2.220.000,00 scadente il 01/11/2023. Il debito residuo al 31.12.2021 è di € 330.172,65.

Nel corso del 2021 il Comune di Tradate non ha dovuto intervenire, quale fidejussore, nel pagamento delle rate di ammortamento di alcun mutuo garantito.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha avuto necessità di richiedere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, un'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

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): € 810.403,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 338.179,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 368.964,70

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute, nell'anno 2020, con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, attraverso apposito sito web. Ad oggi il Comune di Tradate non ha ricevuto rilievi in ordine alla certificazione presentata.

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 non ha applicato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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 Dl 41/2021.

Anche nel corso dell'esercizio 2021 ha visto il riconoscimento al Comune di Tradate, a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, di trasferimenti statali di parte corrente, sia a compensazione di minori entrate che a copertura di eventuali maggiori spese dovute alla pandemia in corso.

In particolare l'Ente ha ottenuto:

Ristori specifici di entrata

- € 822.217,80 a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, la cui destinazione dovrà essere debitamente rendicontata entro il termine del 31 maggio 2022.
- € 51.449,00 a titolo di ristoro per le esenzioni Tosap disposte dal Governo Centrale.
- € 71.018,00 a titolo di ristoro minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU.
- € 1.185,00 a titolo di ristoro minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU - settore dello spettacolo.
- € 6.265,00 a titolo di ristoro minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU – per il turismo.

Ristori specifici di spesa

- € 78.498,00 a titolo di fondo per adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per pagamento dei canoni di locazione e utenze domestiche.
- € 143.058,00 fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività.
- € 36.542,00 contributo per l'organizzazione dei centri estivi – Incremento del fondo per le politiche della famiglia.
- € 5.651,00 Fondo destinato al Comune per rimborsare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico.

Nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 è stato accantonato l'importo complessivo di € 38.610,11 a titolo di economie di spesa relative ad impegni assunti nel 2020 per maggiori spese Covid-19.

Inoltre è stato accantonato l'importo presunto di € 40.545,98 a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali anno 2021 non completamente utilizzato.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. su accert.	somma a residuo
Recupero evasione IMU	441.764,67	227.091,17	51,40%	214.673,50
Recupero evasione TASI	66.782,26	38.062,66	56,99%	28.719,60
Totale	**508.546,93**	**265.153,83**	**52,14%**	**243.393,10**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.003.956,88	
Residui riscossi nel 2021	592.389,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.498,79	
Residui al 31/12/2021	404.068,95	40,24%
Residui della competenza	243.393,10	
Residui totali	647.462,05	

IMU

Le entrate accertate quale gettito IMU nell'anno 2021 ammontano ad € 3.744.957,54 in aumento di 37.111,74 rispetto al 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	6.513,36	
Residui riscossi nel 2021	6.513,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	100,00 %
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

TARI

Le entrate accertate quale gettito TARI nell'anno 2021 ammontano ad € 2.116.941,90.

Diversamente da quanto avvenuto negli esercizi precedenti, per quanto riguarda la periodicità delle rate di versamento della TARI 2021, il Consiglio Comunale ha previsto le seguenti scadenze:

- prima rata (e versamento in un'unica soluzione) scadenza 30/09/2021
- seconda rata scadenza 30/11/2021
- terza e ultima rata scadenza 31/01/2022

Pertanto l'entità dell'importo del residuo attivo da riportare al 31/12/21, relativo al ruolo TARI 2021, è influenzato dal fatto che l'ultima rata ha avuto scadenza all'inizio dell'esercizio successivo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.947.509,54	
Residui riscossi nel 2021	888.482,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 58.820,25	
Residui al 31/12/2021	1.000.206,66	51,35 %
Residui della competenza	590.753,82	
Residui totali	1.590.960,48	

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	815.357,38	882.035,42	1.187.148,22
Riscossione	815.357,38	882.035,42	1.187.148,22
Residui	0,00	0,00	0,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo**	**% applicata alla spesa corrente**
2019	815.357,38	0,00%
2020	882.035,42	0,00%
2021	1.187.148,22	0,00%

Nell'ultimo triennio, l'Ente non ha applicato entrate derivanti dal rilascio dei permessi per costruire al finanziamento delle spese di parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	310.000,00	220.000,00	200.000,00
Riscossione	289.176,45	216.294,14	180.218,09
% riscossione	93,28 %	98,32 %	90,10 %

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Impegnato 2021
Sanzioni CdS (parte vincolata)	134.079,18	89.809,03	92.480,39
destinazione a spesa corrente vincolata	79.778,12	74.066,47	67.447,20
% per spesa corrente	59,50%	82,47%	72,93%
destinazione a spesa per investimenti	54.301,06	15.742,56	25.033,19
% per Investimenti	40,50%	17,53%	27,07%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	69.670,69	
Residui riscossi nel 2021	45.807,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4.164,21	
Residui al 31/12/2021	19.699,44	28,28%
Residui della competenza	19.781,91	
Residui totali	39.481,35	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate a titolo di fitti attivi nell'anno 2021 ammontano ad € 114.125,52.
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	60.303,88	
Residui riscossi nel 2021	29.028,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-595,59	
Residui al 31/12/2021	30.679,56	50,87 %
Residui della competenza	49.540,57	
Residui totali	80.220,13	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.430.917,30	2.325.474,10	-105.443,20
102	imposte e tasse a carico ente	184.189,17	165.566,80	-18.622,37
103	acquisto beni e servizi	8.305.799,14	8.120.410,30	-185.388,84
104	trasferimenti correnti	3.285.971,19	2.393.469,47	-892.501,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

107	interessi passivi	237.604,50	201.387,29	-36.217,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	42.392,00	61.530,00	19.138,00
110	altre spese correnti	380.355,00	339.201,00	-41.154,00
	TOTALE	**14.867.228,30**	**13.607.038,96**	-1.260.189,34

Va evidenziato che la maggiore spesa corrente 2020 rispetto all'anno 2021 è conseguente ai maggiori trasferimenti ricevuti dallo Stato e da altre PA per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 120.724,49 (rideterminato a seguito delle procedure di stabilizzazione del personale precario avvenute nel 2018, nel 2020 e nel 2021);
- 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 2.357.998,85;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

	Media 2011/2013	**Rendiconto 2021**
Spese macroaggregato 101	2.362.068,90	2.325.474,10
Irap macroaggregato 102	145.449,73	141.446,24
Totale spese di personale (A)	**2.507.518,63**	**2.466.920,34**
(-) Componenti escluse (B)	149.519,78	397.537,90
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		*135.180,00*
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**2.357.998,85**	**2.069.382,44**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Occorre considerare che l'art. 33, comma 4, del D.L. 34/2019 ed il D.P.C.M. 17/03/2020 hanno riscritto le regole per determinare la capacità assunzionale degli Enti Locali per il quinquennio 2020/2024.

L'Organo di Revisione precedente ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2021 e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto in data 02/12/2021, tenendo conto delle indicazioni delle Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria predisposte dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Poiché non vi è stato alcun caso di estinzione di organismi partecipati dall'Ente, quest'ultimo non ha alcun obbligo di riassumere dipendenti.

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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previste dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, in quanto nel corso del 2021 non sono stati conferiti incarichi di consulenza informatica.

In materia di acquisto di beni e servizi informatici, l'Ente ha provveduto ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, rispettando i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015.

Poiché l'Ente, nel corso del 2021, non ha provveduto al conferimento di incarichi per studi e consulenze non ha dovuto trasmettere alla Corte dei Conti gli eventuali atti di importo superiore a 5.000 euro ai sensi dell'art. 1, comma 173, legge 266/2005.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza che, per l'anno 2021, sono pari ad € 0,00.

RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Verifica rapporti di debito e credito con le società controllate e partecipate

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 le società partecipate, ovvero:

- Seprio Patrimonio Servizi S.r.l.
- Prealpi Servizi S.r.l.
- Alfa S.r.l.

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 risultano allegati alla documentazione del Rendiconto di Gestione 2021.

Risultati d'esercizio degli organismi partecipati

DENOMINAZIONE PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE SERVIZI AFFIDATI	RISULTATO D'ESERCIZIO BILANCIO APPROVATO ANNO 2020
SEPRIO PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. partecipazione diretta 100%	servizio di igiene ambientale, farmacia comunale.	699.948,00
ENTE PARCO PINETA partecipazione diretta 17%	tutela e della valorizzazione del Parco medesimo.	836.951,56 (avanzo di amministrazione)
PREALPI SERVIZI S.R.L. partecipazione diretta 0,93%	gestione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e depurazione delle acque reflue.	-998.827,00
ALFA S.R.L. partecipazione diretta 1,56%	gestione del servizio idrico integrato in tutti i Comuni dell'Ambito ottimale; captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua e gestione fognatura e depurazione delle acque reflue. Progettazione e realizzazione nuove reti e impianti, nonchè manutenzione di quelli esistenti.	10.780.798,00
FONDAZIONE MUSEO MOTOCICLETTA FRERA partecipazione diretta 20%	sviluppo e diffusione di attività sportive connesse alla disciplina del motociclismo, nonchè la gestione delle attività e della struttura del Museo della Motocicletta Frera di Tradate	96,22
FONDAZIONE OSSERVATORIO ASTRONOMICO Partecipazione diretta 25%	attività di divulgazione, studio, ricerca e didattica nel campo delle scienze astronomiche, della fisica ambientale, della meterologia e della ricerca scientifica connessa, nonchè la gestione della sede dell'Osservatorio Astronomico.	-6.165,83

In merito alla perdita di gestione di € 998.827,00, registrata al 31/12/2020, da Prealpi Servizi s.r.l., si prende atto che la società rientra nell'ambito della riorganizzazione del servizio idrico integrato a livello provinciale e che sarà posta in liquidazione nel corso del 2022.
Nell'anno 2020, infatti, Prealpi Servizi s.r.l. era già stata oggetto di un'operazione di cessione di ramo di azienda a favore della società Alfa s.r.l., nuovo Gestore Unico del servizio idrico integrato per la provincia di Varese.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 57 del 20/12/2021, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, stabilendo che la partecipazione diretta in Prealpi Servizi srl non risulta più idonea al necessario perseguimento delle finalità istituzionali del Comune ai sensi dell'art. 4, comma 1, del D. Lgs. n. 175/2016, in ragione del fatto che, a far data dal 20 luglio 2020, è stato realizzato il passaggio della gestione del servizio in parola da Prealpi Servizi ad Alfa.
Inoltre, a quanto consta, Alfa s.r.l. gestore unico per tutta la Provincia di Varese per il settore idrico integrato ha già acquisito il ramo di azienda relativo alla gestione acquedotto con atto notarile a partire dal 1.11.2020.
Trova pertanto applicazione l'articolo 20 comma 2, lett. c), del D.Lgs. 175/2016 TU in materia di Società a partecipazione pubblica, che impone agli enti pubblici di adottare un piano di riassetto per la razionalizzazione delle partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate o da enti strumentali.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

I dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

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

L'Ente nel corso dell'anno 2021 ha fatto richiesta per accedere ad alcuni fondi del PNRR e PNC, ma è in attesa di ricevere conferma della chiusura dell'istruttoria.

Nello specifico ha partecipato al bando, di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 21 gennaio 2021, "Assegnazione ai comuni di contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale" – progetto di rigenerazione urbana per la creazione di nuovo Museo Frera, ristorante, aule studio biblioteca, parcheggi e sistemazioni esterne".

L'importo del progetto, che prevede la rigenerazione urbana dell'immobile capannone industriale e aree attigue in Via Zara di proprietà comunale, per la creazione di nuovo museo Frera, ristorante, aule studio della Biblioteca, parcheggi e sistemazioni esterne, è di complessivi € 5.000.000,00.

Inoltre l'Ente ha presentato domanda di partecipazione al bando di Regione Lombardia "Sicuro, verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica" (Fondo complementare al Piano Nazionale di ripresa e resilienza, art. 1, comma 2, lett. c, punto 13 del D.L. 6 maggio 2021 n. 59, convertito con modificazioni dalla Legge 1° luglio 2021 n. 101). Il progetto presentato prevede un intervento di riqualificazione di un comparto immobiliare di proprietà comunale ubicato in Via Dante, da destinare ad edilizia residenziale pubblica, per mitigare l'emergenza abitativa, per complessivi € 2.900.000,00.

CONTO ECONOMICO

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

		CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	7.194.711,24	7.296.257,06
2		Proventi da fondi perequativi	2.533.221,07	2.527.412,19
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	3.918.334,79	4.768.635,80
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	3.668.996,03	3.943.444,50
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	249.338,76	0,00
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	825.191,30
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	1.116.994,15	1.179.398,17
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	555.757,01	358.895,90
	b	*Ricavi della vendita di beni*	46.095,22	323.576,51
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	515.141,92	496.925,76
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	678.788,43	452.782,94
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**15.442.049,68**	**16.224.486,16**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.306,48	254.481,55
10		Prestazioni di servizi	7.725.907,62	7.833.194,90
11		Utilizzo beni di terzi	128.688,20	156.468,98
12		Trasferimenti e contributi	2.518.116,85	3.289.376,95
	a	*Trasferimenti correnti*	2.393.707,12	3.286.439,19
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	60.000,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	64.409,73	2.937,76
13		Personale	2.325.236,45	2.430.449,30
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.944.167,65	1.855.468,88
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	13.473,72	24.836,55
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.746.100,45	1.534.873,18
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	184.593,48	295.759,15
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	10.000,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	289.608,00	339.250,00
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**16.139.031,25**	**16.168.690,56**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-696.981,57**	**55.795,60**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	50.000,00	0,00
	a	*da società controllate*	50.000,00	0,00
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	33,28
		Totale proventi finanziari	**50.000,00**	**33,28**

	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	201.387,29	237.604,50
a	*Interessi passivi*	201.387,29	237.604,50
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	**201.387,29**	**237.604,50**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-151.387,29**	**-237.571,22**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	2.527.351,43	1.409.647,76
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	2.175.601,43	653.397,76
d	*Plusvalenze patrimoniali*	51.750,00	56.250,00
e	*Altri proventi straordinari*	300.000,00	700.000,00
	Totale proventi straordinari	**2.527.351,43**	**1.409.647,76**
25	Oneri straordinari	695.024,63	537.065,17
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	688.865,06	527.588,62
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
d	*Altri oneri straordinari*	6.159,57	9.476,55
	Totale oneri straordinari	**695.024,63**	**537.065,17**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.832.326,80**	**872.582,59**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**983.957,94**	**690.806,97**
26	Imposte (*)	153.216,80	172.443,17
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**830.741,14**	**518.363,80**

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

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

Il risultato della gestione (utile), ammontante ad € 830.741,14, presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio (utile di esercizio al 31.12.20 € 518.363,80).

Ad incidere, in modo particolare, sul risultato finale di gestione sono stati i seguenti fatti gestionali:

- diminuzione dei proventi da trasferimenti;

- aumento dei proventi derivanti dalla gestione dei beni;

- diminuzione dei trasferimenti e contributi erogati;

- aumento contributi agli investimenti;

- aumento dei costi di ammortamento;

- aumento di proventi da società controllata;

- aumento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (utile conseguito dalla controllata Seprio Patrimonio Servizi s.r.l. e maggiori residui passivi eliminati);

- diminuzione dei proventi straordinari (convenzioni urbanistiche).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del

principio contabile applicato 4/3.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.770.358,60	1.855.468,88	2.944.167,65

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.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	32.889,05
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.866,86	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	79.513,88
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	19.832,32
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	**27.866,86**	**132.235,25**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	**32.503.446,92**	**36.383.111,15**
	1.1	Terreni	105.294,20	105.294,20
	1.2	Fabbricati	9.587.013,06	9.521.227,35
	1.3	Infrastrutture	22.102.156,16	4.319.529,06
	1.9	Altri beni demaniali	708.983,50	22.437.060,54
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**31.535.176,40**	**18.101.945,70**
	2.1	Terreni	17.65.514,50	1.765.514,50
	a	*di cui in leasing finanziario*	0.00	0,00
	2.2	Fabbricati	26.550.142,54	15.541.039,96
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	383.871,94
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	78.409,90	65.714,80
	2.5	Mezzi di trasporto	92.216,22	65.554,79
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	47.172,12	92.321,76
	2.7	Mobili e arredi	64.684,31	120.095,88
	2.8	Infrastrutture	2.934.494,65	15.154,03
	2.99	Altri beni materiali	2.542,16	52.678,04
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.352.978,48	25.192.305,30
		Totale immobilizzazioni materiali	**79.391.601,80**	**79.677.362,15**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	**2.126.253,93**	**1.433.332,00**

	a	*imprese controllate*	2.107.502,00	1.407.555,00
	b	*imprese partecipate*	18.751,93	25.777,00
	c	*altri soggetti*	0,00	0,00
2		Crediti verso	**132.319,00**	**132.319,00**
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	*imprese controllate*	132.319,00	132.319,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*altri soggetti*		0,00
3		Altri titoli		285,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.258.857,93**	**1.565.936,00**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**81.678.326,59**	**81.375.533,40**

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	0,00	0,00
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	**1.772.824,88**	**3.183.130,25**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	1.703.268,87	3.081.838,38
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	69.556,01	101.291,87
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**1.589.089,38**	**1.513.562,22**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.575.929,38	1.503.402,22
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*verso altri soggetti*	13.160,00	10.160,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.049.515,73	1.700.532,65
	4	Altri Crediti	**1.008.816,05**	**642.169,11**
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	5.218,85	3.405,57
	c	*altri*	1.003.597,20	638.763,54
		Totale crediti	**5.420.246,04**	**7.039.394,23**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	**4.336.067,24**	**2.554.631,12**
	a	*Istituto tesoriere*	4.336.067,24	2.554.631,12
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**4.336.067,24**	**2.554.631,12**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**9.756.313,28**	**9.594.025,35**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**91.434.639,87**	**90.969.558,75**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	11.764.827,00	11.764.827,00
II		Riserve	**46.516.383,60**	**48.368.378,52**
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	1.296.516,31	8.946.124,23
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	45.219.867,29	36.383.111,15
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	830.741,14	518.363,80
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.557.506,94	3.039.143,14
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**62.669.458,68**	**60.651.569,32**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	20.000,00	20.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**20.000,00**	**20.000,00**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	**10.353.035,14**	**10.876.235,23**
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	618.730,55	275.529,92
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	9.734.304,59	10.600.705,31
	2	Debiti verso fornitori	3.583.647,32	4.158.117,10
	3	Acconti	0,00	0,00
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	**1.476.282,33**	**1.795.502,22**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	605.982,14	649.839,69
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	870.300,19	1.145.662,53
	5	Altri debiti	**606.494,66**	**1.001.196,88**
	a	*tributari*	195.535,54	499.380,61
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	19.359,10	50.453,35
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00
	d	*altri*	391.600,02	451.362,92
		TOTALE DEBITI (D)	**16.019.459,45**	**17.831.051,43**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		

I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	**12.725.721,74**	**12.466.938,00**
	1	Contributi agli investimenti	**12.725.721,74**	**12.466.938,00**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	12.725.721,74	12.466.938,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**12.725.721,74**	**12.466.938,00**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**91.434.639,87**	**90.969.558,75**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	381.420,95	336.647,84
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**381.420,95**	**336.647,84**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il patrimonio dell'Ente si è incrementato di complessivi € 465.081,12. Tale incremento è dovuto:

- agli interventi di investimento (manutenzione straordinaria del patrimonio, opere ed acquisizione) nonché alla rivalutazione della partecipazione di controllo in Seprio Patrimonio Servizi srl (valutazione con metodo del patrimonio netto);
- riduzione dei crediti;
- aumento del fondo cassa.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha provveduto ad una ricognizione straordinaria dei beni mobili ed immobili di proprietà dell'Ente, al fine di aggiornare correttamente l'inventario al 31/12/2021.

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 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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

Tradate, lì 5 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Cattelan Antonello

CITTÀ DI TRADATE • PROVINCIA DI VARESE •

Carnabuci Elio

Gerolimich Alberto