

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
STATO PATRIMONIALE	30
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Adriana Gammino, Mauro Terragni, Carlo Zani, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 19/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26/06/1996;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	Nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di RHO (MI) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 51.235 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente ha comunque assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come da tabella seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 122.633,22	€ 576.303,06	-€ 453.669,84	21,28%	61,21%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 9.623,00	€ 207.211,16	-€ 197.588,16	4,64%	11,12%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ 93.586,00	€ 536.879,61	-€ 443.293,61	17,43%	13,29%
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 555.092,23	€ 385.322,32	€ 169.769,91	144,06%	73,67%
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 10.878,20	€ 54.782,51	-€ 43.904,31	19,86%	13,51%
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (mensa aziendale)	€ 11.331,60	€ 32.148,38	-€ 20.816,78	35,25%	55,00%
Totali	€ 803.144,25	€ 1.792.647,04	-€ 989.502,79	44,80%	50,01%

- 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.

Sarà cura del Collegio dei Revisori, verificare che entro il 31 maggio 2022 la relazione relativa allo stanziamento della quota al fondo di solidarietà comunale venga trasmessa al SOSE mediante modalità telematiche al fine di accertare il raggiungimento in tutto o in parte degli obiettivi di servizi assegnati, in quanto in assenza di tale comunicazione il Comune sarà tenuto a restituire le somme ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	25.616.280,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	25.616.280,70

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 205.636,54	€ 10.547.591,95	€ 25.616.280,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 205.636,54	€ 2.761.654,17	€ 2.141.747,82

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61	€ 2.761.654,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.187.219,69	€ 1.509.685,61	€ 2.761.654,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.494.613,56	€ 1.462.005,79	€ 21.872,91
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.172.147,64	€ 210.037,23	€ 641.779,26
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.509.685,61	€ 2.761.654,17	€ 2.141.747,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.304.049,07	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 205.636,54	€ 2.761.654,17	€ 2.141.747,82

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 10.547.591,95			€ 10.547.591,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 30.168.362,55	€ 22.082.540,70	€ 5.865.807,62	€ 27.948.348,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.210.432,00	€ 3.797.040,76	€ 603.684,13	€ 4.400.724,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 16.285.687,34	€ 4.704.280,45	€ 3.413.450,14	€ 8.117.730,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 51.664.481,89	€ 30.583.861,91	€ 9.882.941,89	€ 40.466.803,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 49.849.249,61	€ 30.222.739,66	€ 5.529.022,14	€ 35.751.761,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 280.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.293.182,00	€ 3.293.180,82	€ -	€ 3.293.180,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 53.422.431,61	€ 33.675.920,48	€ 5.529.022,14	€ 39.204.942,62
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.757.949,72	-€ 3.092.058,57	€ 4.353.919,75	€ 1.261.861,18
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)	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.242.050,28	-€ 3.092.058,57	€ 4.353.919,75	€ 1.261.861,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 25.291.513,00	€ 7.016.004,80	€ 6.043.670,06	€ 13.059.674,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 6.062.234,00	€ 93.526,27	€ 1.756.353,03	€ 1.849.879,30
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 32.753.747,00	€ 7.109.531,07	€ 7.800.023,09	€ 14.909.554,16
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 32.753.747,00	€ 7.109.531,07	€ 7.800.023,09	€ 14.909.554,16
Spese Titolo 2.00	+	€ 31.260.320,08	€ 11.288.664,45	€ 1.104.000,55	€ 12.392.665,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 31.360.320,08	€ 11.388.664,45	€ 1.104.000,55	€ 12.492.665,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 280.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 31.080.320,08	€ 11.228.664,45	€ 1.104.000,55	€ 12.332.665,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.326.573,08	-€ 4.119.133,38	€ 6.696.022,54	€ 2.576.889,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 31.248.567,00	€ 17.088.872,77	€ 182.897,37	€ 17.271.770,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 20.799.448,00	€ 5.575.067,93	€ 466.763,80	€ 6.041.831,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+R+)	=	€ 20.912.188,15	€ 4.302.612,89	€ 10.766.075,86	€ 25.616.280,70

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.00=.

Nell'esercizio 2021, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa presso il Tesoriere.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 13.546.819,61	€ 4.789.903,82	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 116,00	€ 44,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 4.076.000,00	€ 1.375.000,00	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 11.322,29	€ 1.896,19	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato comunque autorizzato per l'importo massimo di euro 10.896.346,90=, con deliberazione di Giunta Comunale n. 242 del 01/12/2020.

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

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

Il tempo medio ponderato dei pagamenti, rilevante ai fini dell'art. 41 del D.L. 66/2014, è pari a 52 giorni, come risultante dalla Piattaforma Crediti Commerciali del MEF, in miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente pari a giorni 65.

Il debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre 2021 ammonta ad € 1.579.052,55=, in miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente pari ad € 2.299.000,16=, come risultante dalla certificazione estratta dalla piattaforma sopra citata.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.154.787,98=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.284.420,00=, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.257.411,00=, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.154.787,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	698.644,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.171.723,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.284.420,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.284.420,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	27.009,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.257.411,00

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*	-€ 127.297,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.096.922,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.347.487,56
SALDO FPV	€ 4.749.434,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.787.246,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.108.977,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.678.268,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 127.297,59
SALDO FPV	€ 4.749.434,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.678.268,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.532.651,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.814.309,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 21.290.828,19

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 27.577.051,00	€ 28.179.025,55	€ 22.082.540,70	78,37
Titolo II	€ 5.521.894,39	€ 4.337.342,00	€ 3.797.040,76	87,54
Titolo III	€ 12.242.071,00	€ 11.334.748,94	€ 4.704.280,45	41,50
Titolo IV	€ 27.485.567,49	€ 8.103.830,47	€ 7.016.004,80	86,58
Titolo V	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo 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	(+)	1.587.788,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.851.116,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	38.049.676,90
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		3.819.459,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.383.257,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	160.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.293.180,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.552.789,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.009.758,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.963,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.554.583,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	698.644,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.952.223,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.903.715,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	27.009,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.876.706,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.522.893,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.509.134,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.812.190,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.963,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.347.746,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.964.230,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	160.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		5.600.204,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	698.644,82
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.219.500,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	380.704,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	27.009,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		380.704,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.154.787,98
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		698.644,82
Risorse vincolate nel bilancio		9.171.723,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.284.420,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		27.009,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.257.411,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.554.583,70
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	190.298,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	698.644,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	27.009,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.761.925,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.876.705,67

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 N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
	Causa Lunica srl vs. Comune di Rho	514.000,00				514.000,00
	Causa presso Tribuna di Milano RG.n.45256/17				25.000,00	25.000,00
	Totale Fondo contenzioso	514.000,00	-	-	25.000,00	539.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
7440 2021	fondo crediti di dubbia esigibilità(svalutazione crediti)	10.577.387,00		7.644,82	-	10.585.031,82
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.577.387,00	-	7.644,82	-	10.585.031,82
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
600 e 760 2021	Indennità di fine mandato	19.630,00	- 19.630,00		4.460,00	4.460,00
6050 2021	Fondo Rinnvo Contrattuale	96.094,00		-	203.906,00	300.000,00
6051 2021	Oneri Riflessi su Rinnovo Contrattuale	27.799,00		-	53.441,00	81.240,00
6060 2021	IRAP Fondo Rinnovo Contrattuale	8.479,00		-	17.021,00	25.500,00
7470 2021	Fondo Garanzia Debiti Commerciali	-	-	691.000,00	276.819,00	414.181,00
	Totale Altri accantonamenti	152.002,00	- 19.630,00	691.000,00	2.009,00	825.381,00
	Totale	11.243.389,00	- 19.630,00	698.644,82	27.009,00	11.949.412,82

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 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 2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Risorse generali		Impegni cancellati da reimpegnare	415.577,47	190.297,26	202.020,62	190.297,26				202.020,62	427.300,83
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				415.577,47	190.297,26	202.020,62	190.297,26				202.020,62	427.300,83
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Rimborso di trasferimenti di terzi		Rimborso di trasferimenti di terzi	246.413,18	246.413,18	60.000,00	246.413,18				60.000,00	60.000,00
6460	Contributi da Città Metropolitana di Milano per Lavori Pubblici		Realizzazione nuove opere di viabilità di accesso al Polo Feristico Rho - Fiera. Opere di mitigazione e compensazione	1.404.877,04	1.404.877,04	150.000,00	1.404.877,04				150.000,00	150.000,00
6754	Contributi da Imprese per Lavori Pubblici	29440	Realizzazione pista ciclabile ADP Alfa Romeo (Pasirana Terrazzano)	618.516,52	618.516,52	-	618.516,52				-	-
2019		2019										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				2.269.806,74	2.269.806,74	3.290.000,00	2.269.806,74				3.290.000,00	3.290.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
7000	Mutui e/o aperture di credito con diversi istituti per il finanziamento di Opere Pubbliche	27170	Opere finanziate da assunzione di mutuo	1.339.500,00	1.339.500,00	650.000,00			1.339.500,00		1.989.500,00	650.000,00
2021		2021										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				1.339.500,00	1.339.500,00	650.000,00			1.339.500,00		1.989.500,00	650.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Risorse Generali		Linea TPL arretrati	149.019,00	149.019,00	174.019,00	149.019,00				174.019,00	174.019,00
6745	Risorse Generali		Finanziamento tangenziale Rho - Pregnana Milnese	160.000,00	160.000,00		160.000,00				-	-
2019	Rimborso assicurazione per danni vari	32910	Contributo per la realizzazione nuovo Gattile di Rho	-	-	-	-				-	-
		2019										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				309.019,00	309.019,00	174.019,00	309.019,00				174.019,00	174.019,00
Altri vincoli												
	Risorse Generali		Restituzione Fondo Funzioni Fondamentali	3.404.397,51	3.404.397,51	3.516.183,54	3.404.397,51				3.516.183,54	3.516.183,54
Totale altri vincoli (I/5)				3.404.397,51	3.404.397,51	3.516.183,54	3.404.397,51				3.516.183,54	3.516.183,54
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				7.738.300,72	7.513.020,51	7.832.223,16	6.173.520,51			1.339.500,00	9.171.723,16	8.057.503,37

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m1)	202.020,62	427.300,83
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m2)	3.290.000,00	3.290.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m3)	1.989.500,00	650.000,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m4)	174.019,00	174.019,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m5)	3.516.183,54	3.516.183,54
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-l-m)	9.171.723,16	8.057.503,37

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 929.104,22	€ 1.587.788,02	€ 1.383.257,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 586.094,25	€ 1.089.899,21	€ 1.108.514,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 343.009,97	€ 497.888,81	€ 274.743,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.852.341,87	€ 13.509.134,11	€ 8.964.230,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.786.804,14	€ 10.571.131,27	€ 4.356.668,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.065.537,73	€ 2.938.002,84	€ 4.607.561,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	472.563,90
Trasferimenti correnti	359.036,04
Incarichi a legali	177.558,10
Altri incarichi	374.099,50
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.383.257,54
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 21.290.828,19=, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.547.591,95
RISCOSSIONI	(+)	17.865.862,35	54.782.265,75	72.648.128,10
PAGAMENTI	(-)	7.099.786,49	50.479.652,86	57.579.439,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.616.280,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.616.280,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.905.604,67	16.221.686,39	30.127.291,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				4.332.592,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.453.659,14	20.651.596,87	24.105.256,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.383.257,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.964.230,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			21.290.828,19

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.828.634,24	€ 20.346.960,03	€ 21.290.828,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.369.857,10	€ 11.243.389,00	€ 11.949.412,82
Parte vincolata (C)	€ 2.483.823,85	€ 7.333.903,21	€ 8.057.503,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 50.564,15	€ 7.558,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.025.046,71	€ 1.719.103,67	€ 1.276.353,04

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.

Lo strumento di analisi contenuto nella recente delibera n.14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei Conti contiene un set di dieci indicatori, variamente composti, che integrano le informazioni già desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello statuto di salute dell'Ente tali da fornire una chiave di lettura del bilancio non meramente formale ma che riesca ad entrare nel merito degli aspetti più qualificanti atti a preservare il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Tra questi, in relazione al dato relativo al risultato di amministrazione, assume rilevanza **la consistenza del risultato di amministrazione** data dal rapporto tra lo stesso, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, e gli impegni di spese correnti e per rimborso di mutui e prestiti a medio-lungo termine come meglio descritto nella tabella che segue:

	RDA-2021	21.290.828,19
	FCDE	10.585.031,82
CONSISTENZA RDA		10.705.796,37
25,06%		
	SPESE CORRENTI	39.432.934,44
	RIMBORSO PRESTITI	3.293.180,82
		42.726.115,26

Altro utile indicatore da utilizzare per una migliore lettura del bilancio suggerito dalla delibera Corte dei Conti richiamata in precedenza riguarda **la qualità del risultato di amministrazione** data dal rapporto tra i residui in conto residui delle entrate proprie (titoli 1+3) e il valore assoluto del risultato di amministrazione come meglio descritto nella tabella che segue:

QUALITA' RDA	RESIDUI TITOLI 1+3	7.602.992,70
35,71%	RDA-2021	21.290.828,19

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FVDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	cate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.630,00		€ -	€ -	€ 19.630,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.513.021,00					€ 3.594.695,00	€ 2.269.807,00	€ 1.339.500,00	€ 309.019,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.814.309,03	€ 1.314.705,67	€ 10.577.387,00	€ 514.000,00	€ 132.372,00	€ 225.280,21	€ -	€ -	€ -	€ 50.564,15
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 63 del 05/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 63 del 05/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.558.713,58	€ 17.865.862,35	€ 13.905.604,67	-€ 4.787.246,56
Residui passivi	€ 11.662.423,37	€ 7.099.786,49	€ 3.453.659,14	-€ 1.108.977,74

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	€ 3.112.185,74	€ 1.083.809,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.614.918,64	€ 11.708,33
Gestione servizi c/terzi	€ 60.142,18	€ 13.460,21
MINORI RESIDUI	€ 4.787.246,56	€ 1.108.977,74

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato, attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 63.179,62	€ 1.058.767,40	€ 6.040.150,07	€ 3.972.687,03	€ 5.324.678,27	€ 5.012.033,18	€ 4.401.203,87	€ 3.305.377,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 165.349,19	€ 608.552,96	€ 3.750.598,33	€ 1.114.065,65	€ 1.186.668,52	€ 1.823.479,95		
	Percentuale di riscossione	262%	57%	62%	28%	22%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.438.547,11	€ 6.298.688,88	€ 5.008.729,39	€ 4.868.215,80	€ 3.856.686,64	€ 4.129.136,81	€ 3.906.735,85	€ 3.656.793,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 675.344,69	€ 377.435,90	€ 475.709,38	€ 572.768,14	€ 778.891,75	€ 380.549,72		
	Percentuale di riscossione	12%	6%	9%	12%	20%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 6.722.283,73	€ 6.725.543,96	€ 6.486.252,41	€ 5.390.593,65	€ 5.080.402,37	€ 4.024.921,52	€ 5.420.855,26	€ 1.307.244,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.064.094,79	€ 3.160.364,24	€ 3.286.856,44	€ 2.906.804,35	€ 3.630.708,17	€ 1.948.300,32		
	Percentuale di riscossione	46%	47%	51%	54%	71%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 388.612,87	€ 388.639,42	€ -	€ -	€ 39.944,70	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 388.612,87	€ 388.639,42	€ -	€ -	€ 39.944,70	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 215.733,67	€ 30.578,45	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200.506,92	€ 27.698,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	93%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 333.805,68	€ 310.733,76	€ -	€ -	€ 41.906,24	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 333.805,68	€ 310.733,76	€ -	€ -	€ 41.906,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.585.031,82=.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.109.873,82= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 539.000,00=, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 539.000,00= disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 514.000,00= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente,

Euro 25.000,00= già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 19.630,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.460,00
- utilizzi	€ 19.630,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.460,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 406.740,00= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali: nel Risultato di Amministrazione 2021 risulta essere stata accantonata la somma di €. 414.181,00=, sulla base delle considerazioni e dei conteggi esposto nella Relazione al Rendiconto di Gestione.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 (n-2)	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.883.560,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.886.225,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.815.601,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 (n-2)	€ 43.585.387,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.358.538,76	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	€ 1.086.946,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.271.592,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.086.946,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 45.374.762,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 3.293.180,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 1.548.360,00
TOTALE DEBITO	=	€ 43.629.941,29

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 44.835.956,17	€ 40.951.197,83	€ 45.374.762,11
Nuovi prestiti (+)	€ 1.871.505,23	€ 5.085.040,92	€ 1.548.360,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.756.263,57	-€ 661.476,64	-€ 3.293.180,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 40.951.197,83	€ 45.374.762,11	€ 43.629.941,29
Nr. Abitanti al 31/12	51.849,00	51.257,00	51.235,00
Debito medio per abitante	789,82	885,24	851,57

Il debito residuo complessivo dell'Ente in linea capitale al 31 dicembre 2021, (pari ad euro 43.629.941,29=) è pari al 99,49% delle entrate correnti accertate nel 2021.

Ciò dimostra una situazione finanziario-patrimoniale complessiva del Comune da tenere sotto controllo (appaiono buoni i valori inferiori al 100%; medi quelli compresi fra il 100 ed il 150%; mostrano invece vulnerabilità i bilanci con valori superiori al 150%).

L'ammontare degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità d'indebitamento prevista dall'art. 204 del TUEL (rapporto non superiore al 10% tra sommatoria interessi passivi e primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) e ha registrato la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.532.532,18	€ 1.185.094,72	€ 1.086.946,46
Quota capitale	€ 5.756.263,57	€ 661.476,64	€ 3.293.180,82
Totale fine anno	€ 7.288.795,75	€ 1.846.571,36	€ 4.380.127,28

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti differente dagli organismi medesimi.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 12.154.787,98=;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.284.420,00=;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.257.411,00=.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.131.877,72	€ 308.300,48	€ 1.316.172,34	€ 1.466.577,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.131.877,72	€ 308.300,48	€ 1.316.172,34	€ 1.466.577,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.017.797,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.174.928,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.391.436,82	
Residui al 31/12/2021	€ 2.451.431,78	48,85%
Residui della competenza	€ 1.823.577,24	
Residui totali	€ 4.275.009,02	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.463.309,25	81,01%

In merito si osserva:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (pari ad € 16.031.877,72=) sono **diminuite** di Euro 357.871,06= rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (pari ad € 16.389.748,78=), per effetto della diminuzione degli accertamenti derivanti dall'attività di verifica e controllo.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.012.033,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.823.479,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 888.341,38	
Residui al 31/12/2021	€ 2.300.211,85	45,89%
Residui della competenza	€ 2.100.992,02	
Residui totali	€ 4.401.203,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.305.377,26	75,10%

TARSU-TIA-TARI

La gestione dei rifiuti avviene mediante società partecipata specificatamente costituita, la quale applica tariffa puntuale provvedendo direttamente all'incasso e al pagamento dei relativi costi. Nessuna partita transita nel bilancio comunale.

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	€ 1.214.296,16	€ 2.865.501,05	€ 1.798.779,86
Riscossione	€ 1.027.872,39	€ 2.865.501,05	€ 1.796.465,45

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% spesa corrente	x spesa corr.
2019	€ 1.214.296,16	100,00%	1.214.296,16
2020	€ 1.500.000,00	52,35%	2.865.501,05
2021	€ -	0,00%	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.664.528,64	€ 2.569.097,15	€ 2.102.456,58
riscossione	€ 406.425,78	€ 843.799,23	€ 802.704,89
%riscossione	24,42	32,84	38,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.664.528,64	€ 2.569.097,15	€ 2.102.456,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.514.388,16	€ 2.342.245,87	€ 1.216.597,06
entrata netta	€ 150.140,48	€ 226.851,28	€ 885.859,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 75.070,24	€ 113.425,64	€ 442.929,76
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.129.136,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 380.549,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.141.602,93	
Residui al 31/12/2021	€ 2.606.984,16	63,14%
Residui della competenza	€ 1.299.751,69	
Residui totali	€ 3.906.735,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.656.793,36	93,60%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 (pari ad € 5.243.558,83=) sono **umentate** di Euro 1.243.015,16= rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (pari ad € 4.000.543,67=) per effetto dell'introduzione del Canone Unico Patrimoniale, che sostituisce l'imposta di pubblicità, diritti pubbliche affissioni, e tassa occupazione suolo pubblico, fino allo scorso anno allocate al titolo 1 delle Entrate.

Per l'Esercizio 2021, il Canone Unico Patrimoniale risulta accertato per € 1.298.662,14=.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI E CANONI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.024.921,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.948.300,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 509.323,26	
Residui al 31/12/2021	€ 1.567.297,94	38,94%
Residui della competenza	€ 3.853.557,32	
Residui totali	€ 5.420.855,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.307.244,94	24,12%

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente **non ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, in quanto non sono scaduti i termini.

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

- per € 1.705.322,04= a titolo di trasferimenti compensativi - Fondo per le Funzioni Fondamentali degli Enti Locali;
- per € 209.807,81= a titolo di Fondo di Solidarietà Alimentare.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 3.404.397,51=.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021, accantonando prudenzialmente la somma di €. 3.516.183,54=. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.623.743,98	€ 9.086.588,22	462.844,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 612.394,50	€ 629.279,22	16.884,72
103	acquisto beni e servizi	€ 21.089.242,68	€ 21.862.998,07	773.755,39
104	trasferimenti correnti	€ 2.400.043,94	€ 4.108.480,31	1.708.436,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.185.094,72	€ 1.086.946,46	-98.148,26
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.824,75	€ 96.333,80	509,05
110	altre spese correnti	€ 1.340.158,56	€ 1.179.050,82	-161.107,74
TOTALE		€ 35.346.503,13	€ 38.049.676,90	2.703.173,77

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.952.489,65	€ 10.849.020,58	4.896.530,93
203	Contributi agli investimenti	€ 37.877,83	€ 98.542,65	60.664,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 160.000,00	160.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 22.236,95	€ 1.240.183,60	1.217.946,65
301	Acquisizioni di attività finanziarie	€ -	€ 100.000,00	100.000,00

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.811.361,45;
- 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 358.872,00=;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia 27% (NON è stato approvato il Piano delle Assunzioni per l'Esercizio 2021).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.861.044,12	€ 9.086.588,22
Spese macroaggregato 103	€ 162.329,45	€ 96.244,16
Irap macroaggregato 102	€ 592.905,99	€ 569.710,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese finanziate con FPV	€ -	€ 21.478,35
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 9.774.021,39
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 1.898.686,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.811.361,46	€ 7.875.335,39
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati trasmessi alla Corte dei Conti, gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). Gli stessi verranno trasmessi prossimamente.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

- L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, sia dai Responsabili Finanziari sia dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di CRAA E CIMEP in Liquidazione, oltre che del presente Organo di Revisione.

SOCIETA' PARTECIPATE ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	- €	- €	- €	€ 13.081,03	€ 12.635.568,65	-€ 12.622.487,62

A.Se.R. S.p.A.	€ 141.451,08	€ 141.451,08	- €	€ 205.360,16	€ 202.702,58	€ 2.647,58
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	€ 26.592,50	€ 33.592,50	-€ 7.000,00	€ 81.815,18	€ 81.815,18	- €
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
GESEM SRL	€ 621.694,13	€ 621.694,13	- €	€ 167.375,70	€ 167.375,70	- €
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	€ 1.970.252,06	€ 1.950.252,06	€ 20.000,00	€ 32.051,07	€ 32.051,07	- €
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	€ 82.045,86	€ 134.907,56	-€ 52.862,10	€ 115.892,77	€ 117.578,15	-€ 1.685,38
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	€ 423.148,00	€ 386.241,10	€ 36.906,90	€ 169,17	€ 169,17	- €
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro	- €	- €	- €	€ 102.650,08	€ 98.650,08	€ 4.000,00
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 21.195,49	€ 21.195,49	- €	- €	- €	- €
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	€ 25.313,50	€ 25.313,50	- €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 14.700,00	€ 18.325,20	-€ 3.625,20	€ 92.723,40	€ 130.690,39	-€ 38.416,99
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 146.623,26	€ 103.585,54	€ 43.037,72	€ 900.275,63	€ 918.744,51	-€ 18.468,88

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 82, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllata dall'Ente (Azienda Speciale Farmacie Comunali) ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*dati relativi all'esercizio 2021, non ancora disponibili*).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	100%	Perdita di €. 9.869=; Patrimonio Netto pari ad €. 488.250=.	Nessuno	Andamento della gestione in periodo di pandemia da Covid-19	Utile di Esercizio 2021 pari ad €. 100.014=.	Esercizio 2012: perdita di €. 55.345=.

La perdita dell'Esercizio 2020 è stata coperta mediante l'utilizzo del "Fondo Riserva Investimenti Azienda".

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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)

Nel corso dell'Esercizio 2021, l'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	226.881,38	286.025,88	- 59.144,50
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.389,26	4.497,50	- 2.108,24
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9 Altre	157.061,21	574.473,60	- 417.412,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	386.331,85	864.996,98	- 478.665,13
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	71.744.701,90	70.048.623,94	1.696.077,96
	1.1 Terreni	19.362.963,01	17.278.107,76	2.084.855,25
	1.2 Fabbricati	3.309.911,47	3.240.170,71	69.740,76
	1.3 Infrastrutture	49.071.827,42	49.530.345,47	- 458.518,05
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	107.367.271,58	102.607.239,71	4.760.031,87
	2.1 Terreni	33.666.158,06	30.235.427,33	3.430.730,73
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2 Fabbricati	71.725.968,74	71.046.278,49	679.690,25
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	12.018,67	12.726,19	- 707,52
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	344.657,26	302.188,62	42.468,64
	2.5 Mezzi di trasporto	82.910,53	19.623,05	63.287,48
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	90.283,66	108.403,28	- 18.119,62
	2.7 Mobili e arredi	778.304,56	494.738,54	283.566,02
	2.8 Infrastrutture	38.577,75	39.808,95	- 1.231,20
	2.99 Altri beni materiali	628.392,35	348.045,26	280.347,09
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.630.339,23	11.142.768,77	3.487.570,46
	Totale immobilizzazioni materiali	193.742.312,71	183.798.632,42	9.943.680,29
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	34.342.737,53	25.374.285,66	8.968.451,87
	a <i>imprese controllate</i>	15.904.983,79	13.125.475,87	2.779.507,92
	b <i>imprese partecipate</i>	2.311.226,50	268.172,50	2.043.054,00
	c <i>altri soggetti</i>	16.126.527,24	11.980.637,29	4.145.889,95
	2 Crediti verso	100.000,00	-	100.000,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	100.000,00	-	100.000,00
	3 Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.442.737,53	25.374.285,66	9.068.451,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	228.571.382,09	210.037.915,06	18.533.467,03
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	18.444,55	20.997,40	- 2.552,85
	Totale rimanenze	18.444,55	20.997,40	- 2.552,85
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	5.085.897,28	4.877.074,56	208.822,72
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	4.900.712,30	4.615.967,86	284.744,44
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.184,98	261.106,70	- 75.921,72
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.810.992,52	8.191.595,23	- 5.380.602,71
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.681.546,78	7.956.690,82	- 5.275.144,04
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	92.402,13	184.454,51	- 92.052,38
	d <i>verso altri soggetti</i>	37.043,61	50.449,90	- 13.406,29
	3 Verso clienti ed utenti	6.463.752,04	5.976.462,59	487.289,45
	4 Altri Crediti	12.208.170,36	8.005.441,63	4.202.728,73
	a <i>verso l'erario</i>	8.954,00	31.482,00	- 22.528,00
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	35.550,66	- 35.550,66
	c <i>altri</i>	12.199.216,36	7.938.408,97	4.260.807,39
	Totale crediti	26.568.812,20	27.050.574,01	- 481.761,81
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	25.616.280,70	10.547.591,95	15.068.688,75
	a <i>Istituto tesoriere</i>	25.616.280,70	10.547.591,95	15.068.688,75
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	25.616.280,70	10.547.591,95	15.068.688,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.203.537,45	37.619.163,36	14.584.374,09
	D) RATE E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	-	-	-
	2 Risconti attivi	16.156,92	4.493,10	11.663,82
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.156,92	4.493,10	11.663,82
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	280.791.076,46	247.661.571,52	33.129.504,94
	(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.			

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha effettuato** la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	24.870.382,90	10.585.031,82
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	3.109.873,82	2.466.897,54
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	-	-
TOTALE	27.980.256,72	13.051.929,36

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.585.031,82= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	26.568.812,20
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	10.585.031,82
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	7.026.552,96
	RESIDUI ATTIVI =	€	30.127.291,06

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	10.476.203,93	10.476.203,93	-
II	Riserve	172.359.112,01	150.529.281,66	21.829.830,35
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.798.779,86	-	1.798.779,86
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	146.478.798,42	146.478.798,42	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.968.451,87	-	8.968.451,87
f	<i>altre riserve disponibili</i>	15.113.081,86	4.050.483,24	11.062.598,62
III	Risultato economico dell'esercizio	6.787.752,38	-	6.787.752,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 11.062.598,62	-	- 11.062.598,62
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		178.560.469,70	161.005.485,59	17.554.984,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	411.200,00	152.002,00	259.198,00
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	953.181,00	514.000,00	439.181,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.364.381,00	666.002,00	698.379,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	43.629.941,29	45.374.762,11	- 1.744.820,82
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	43.629.941,29	45.374.762,11	- 1.744.820,82
2	Debiti verso fornitori	9.398.660,99	9.308.613,22	90.047,77
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.932.958,95	1.114.662,16	818.296,79
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.029.235,18	176.019,75	853.215,43
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	195.338,30	64.200,25	131.138,05
e	<i>altri soggetti</i>	708.385,47	874.442,16	- 166.056,69
5	Altri debiti	12.886.373,07	1.239.147,99	11.647.225,08
a	<i>tributari</i>	630.762,45	23.435,38	607.327,07
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	50.232,72	55.218,90	- 4.986,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	12.205.377,90	1.160.493,71	11.044.884,19
TOTALE DEBITI (D)		67.847.934,30	57.037.185,48	10.810.748,82
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	-
II	Risconti passivi	33.018.291,46	28.952.898,45	4.065.393,01
1	Contributi agli investimenti	33.017.868,99	28.952.657,46	4.065.211,53
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	32.993.388,32	28.947.657,46	4.045.730,86
b	<i>da altri soggetti</i>	24.480,67	5.000,00	19.480,67
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	422,47	240,99	181,48
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		33.018.291,46	28.952.898,45	4.065.393,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		280.791.076,46	247.661.571,52	33.129.504,94
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	10.347.487,56	15.096.922,13	- 4.749.434,57
2)	beni di terzi in uso	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.347.487,56	15.096.922,13	- 4.749.434,57
(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				

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.476.203,93	10.476.203,93	-
II	Riserve	172.359.112,01	150.529.281,66	21.829.830,35
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	1.798.779,86	-	1.798.779,86
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.478.798,42	146.478.798,42	-
e	altre riserve indisponibili	8.968.451,87	-	8.968.451,87
f	altre riserve disponibili	15.113.081,86	4.050.483,24	11.062.598,62
III	Risultato economico dell'esercizio	6.787.752,38	-	6.787.752,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 11.062.598,62	-	- 11.062.598,62
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	178.560.469,70	161.005.485,59	17.554.984,11

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 6.787.752,38
Totale	€ 6.787.752,38

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo trattamento di quiescenza per €. 411.200,00=;
- Fondo Rischi Contenziosi per €. 539.000,00=;
- Fondo Garanzia Debiti Commerciali per 414.181,00=.

.....

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	67.847.934,30
(-)	Debiti da finanziamento	€	43.629.941,29
(-)	Saldo iva (a debito) da dichiarazione	€	112.737,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	24.105.256,01

* Quadratura al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00= riferite a === e contributi agli investimenti per euro 33.017.868.99 riferiti a contributi ottenuti principalmente da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.447.932,87= quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.167.841,85	47.870.375,93	- 3.702.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.018.633,74	43.834.661,68	1.183.972
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-850.791,89	4.035.714,25	- 4.886.506
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-776.224,99	-755.629,16	- 20.596
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-800,00	800
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.999.108,54	1.319.155,07	7.679.953
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.372.091,66	4.598.440,16	2.773.652
Imposte (*)	584.339,28	547.956,92	36.382
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.787.752,38	4.050.483,24	2.737.269

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.627.016,88 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.906.301,97= rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 308.400,00=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASER SPA AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE	67%	67.000,00
NUOVENERGIE S.P.A.	48,28%	241.400,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
5.581.600,31	5.763.029,39	5.982.162,20

In dettaglio, il Conto Economico risulta così articolato:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	22.024.892,25	23.307.395,92	- 1.282.504
2	Proventi da fondi perequativi	6.154.133,30	6.034.164,63	119.969
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.785.274,87	9.333.991,32	- 3.548.716
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.337.342,00	8.136.115,04	- 3.798.773
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.447.932,87	1.197.876,28	250.057
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.146.088,14	4.649.199,36	1.496.889
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.691.414,60	3.257.200,55	1.434.214
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	150.637,60	139.554,48	11.083
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.304.035,94	1.252.444,33	51.592
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	4.057.453,29	4.545.624,70	- 488.171
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		44.167.841,85	47.870.375,93	- 3.702.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	404.223,94	374.458,93	29.765
10	Prestazioni di servizi	20.656.639,39	19.914.810,47	741.829
11	Utilizzo beni di terzi	451.648,09	319.256,86	132.391
12	Trasferimenti e contributi	4.207.022,96	2.437.921,77	1.769.101
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.108.480,31	2.400.043,94	1.708.436
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	98.542,65	37.877,83	60.665
13	Personale	8.982.776,89	8.623.743,98	359.033
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.099.680,84	11.038.720,08	- 1.939.039
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	567.583,20	549.799,58	17.784
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.414.579,00	5.213.229,81	201.349
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.117.518,64	5.275.690,69	- 2.158.172
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.552,85	8.693,87	- 6.141
16	Accantonamenti per rischi	439.181,00	666.002,00	- 226.821
17	Altri accantonamenti	259.198,00	0,00	259.198
18	Oneri diversi di gestione	515.709,78	451.053,72	64.656
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		45.018.633,74	43.834.661,68	1.183.972
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-850.791,89	4.035.714,25	- 4.886.506
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	308.400,00	416.773,84	- 108.374
a	<i>da società controllate</i>	67.000,00	144.840,00	- 77.840
b	<i>da società partecipate</i>	241.400,00	271.933,84	- 30.534
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	2.321,47	12.691,72	- 10.370
Totale proventi finanziari		310.721,47	429.465,56	- 118.744
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.086.946,46	1.185.094,72	- 98.148
a	<i>Interessi passivi</i>	1.086.946,46	1.185.094,72	- 98.148
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
Totale oneri finanziari		1.086.946,46	1.185.094,72	- 98.148
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-776.224,99	-755.629,16	- 20.596
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	800,00	- 800
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-800,00	800
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	15.928.896,39	5.688.934,41	10.239.962
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	1.500.000,00	- 1.500.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.928.896,39	4.188.934,41	11.739.962
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
Totale proventi straordinari		15.928.896,39	5.688.934,41	10.239.962
25	Oneri straordinari	6.929.787,85	4.369.779,34	2.560.009
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	160.000,00	0,00	160.000
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.529.604,25	4.347.542,39	1.182.062
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.240.183,60	22.236,95	1.217.947
Totale oneri straordinari		6.929.787,85	4.369.779,34	2.560.009
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		8.999.108,54	1.319.155,07	7.679.953
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		7.372.091,66	4.598.440,16	2.773.651
26	Imposte (*)	584.339,28	547.956,92	36.382
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.787.752,38	4.050.483,24	2.737.269

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

In conclusione l'Organo di revisione evidenzia quanto segue, invitando gli Amministratori a porre particolare attenzione in relazione ai seguenti temi:

- il livello di indebitamento dell'ente si mantiene sui livelli di attenzione (99,49% rispetto alle entrate correnti accertate nel 2021);
- L'indice di rigidità della spesa corrente costituita da costo del personale +rimborsi quota capitale prestiti +interessi passivi si è ridotta al 31,62% rispetto al 39,74% dello scorso anno, ma che rimane da tenere sotto controllo;
- Mancato rispetto dei limiti della spesa per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza.

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.

Rho, 10 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI