

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI SUL RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2021**

Collegio dei Revisori

Dott. Edj Polinelli	- Presidente
Dott. Marco Paolini	- Componente
Dott.ssa Claudia Rocca	- Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul rendiconto di gestione esercizio 2021

Il Collegio dei Revisori

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gallarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/05/2019, esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 10/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 10/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 80 del 21/12/2015;

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 dal Consiglio, tenuto conto che non sono state approvate variazioni da parte della Giunta, del responsabile del servizio finanziario e dei dirigenti;

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

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	2
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	2
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Gallarate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 52.787 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2021, l'ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio precedente in occasione della deliberazione consiliare di assestamento di bilancio e ai fini del mantenimento dei relativi equilibri in deroga ai limiti di cui agli 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 anche avvalendosi della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 convertito nella L. 27/2020;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, convertito nella L. 27/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato non rilevandone;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni denominato Consorzio Bibliotecario Panizzi;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti, non verificatisi, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; non risultano rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisioni non recepiti;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel e non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non verificatosi;
- nel corso dell'esercizio 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;

- non è in dissesto;
- non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivi di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 nonché la successiva operazione di annullamento, a determinate condizioni, dei debiti tributari fino a cinquemila euro (comprensivi di capitale, interessi e sanzioni) disposta dall'art. 4 del decreto legge 41/2021 non ha prodotto disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento di debiti fuori bilancio; dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti/finanziati/segnalati debiti fuori bilancio; nel triennio tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	37.698,00		
Totale	37.698,00	0,00	0,00

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente stanziato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	3.074.379,71
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	3.074.379,71

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

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.976.213,04	8.525.448,96	3.074.379,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Residui (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	8.525.448,96			8.525.448,96
Entrate Tit. 1.00	38.858.194,88	28.449.457,60	4.334.943,76	32.784.401,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	11.632.922,57	6.793.738,35	960.032,47	7.753.770,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	9.478.862,89	4.918.878,75	802.599,83	5.721.478,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	59.969.980,34	40.162.074,70	6.097.576,06	46.259.650,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	61.848.784,88	37.869.364,24	9.448.058,13	47.317.422,37
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	1.200.000,00	963.428,39	0,00	963.428,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	63.048.784,88	38.832.792,63	9.448.058,13	48.280.850,76
Differenza D (D=B-C)	-3.078.804,54	1.329.282,07	-3.350.482,07	-2.021.200,00
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-3.078.804,54	1.329.282,07	-3.350.482,07	-2.021.200,00
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	6.781.561,98	2.150.981,74	510.300,62	2.661.282,36
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	8.381.561,98	2.150.981,74	510.300,62	2.661.282,36
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	8.381.561,98	2.150.981,74	510.300,62	2.661.282,36
Spese Tit. 2.00	9.489.273,21	4.012.926,15	1.974.706,13	5.987.632,28
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	9.489.273,21	4.012.926,15	1.974.706,13	5.987.632,28
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	9.489.273,21	4.012.926,15	1.974.706,13	5.987.632,28
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-1.107.711,23	-1.861.944,41	-1.464.405,51	-3.326.349,92
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	5.000.000,00	6.436.643,21	0,00	6.436.643,21
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	5.000.000,00	6.436.643,21	0,00	6.436.643,21
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	14.464.050,96	6.392.948,73	87.021,15	6.479.969,88
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	13.858.425,27	5.843.905,14	739.584,07	6.583.489,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	4.244.558,88	16.381,25	-5.467.450,50	3.074.379,71

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

L'ente ha provveduto alla restituzione integrale dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020 che rimane comunque al di sotto del 5 per cento delle fatture ricevute nell'anno.

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

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

Il risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e complessivo presentano i seguenti saldi:

Gestione del bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.352.362,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.611.440,03
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	740.922,61

Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	740.922,61
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	704.250,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	36.671,66

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	2021
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-4.173.719,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.529.018,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.175.805,18
Saldo FPV	-646.787,13
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.546.073,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.109.445,27
Saldo gestione residui	1.563.372,08
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-4.173.719,69
Saldo FPV	-646.787,13
Saldo gestione residui	1.563.372,08
Avanzo esercizi precedenti applicato	9.172.869,46
Avanzo esercizi precedenti non applicato	50.000,00
Risultato di amministrazione al 31.12.N	5.965.734,72

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

Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata)	Prev. definitiva 2021 (-)	Accertamenti 2021 (a)	Incassi 2021 (b)	Percentuale incassato (c= b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	37.143.739,73	32.485.454,63	28.449.457,60	87,58%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	9.882.664,27	8.518.161,94	6.793.738,35	79,76%
Tit. 3 - Extratributarie	12.371.100,00	9.494.944,24	4.918.878,75	51,81%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	5.003.431,54	3.848.025,70	2.150.981,74	55,90%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	700.000,00	0,00	0,00	-

Gli scostamenti significativi sono in evidenza correlati agli effetti della pandemia in corso e al materiale incasso di trasferimenti in conto capitale da altre pubbliche amministrazioni.

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o seguito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario		Acc. / Imp. CP 2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	1.172.662,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	50.498.560,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	50.946.010,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	933.332,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	963.428,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-1.171.547,73
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	6.072.759,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)		4.901.211,93
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	3.423.171,29
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.478.040,64
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	20.000,00
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.458.040,64
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	3.100.109,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	2.356.355,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	3.848.025,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	-	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	6.610.867,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	3.242.472,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-548.849,29
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	188.268,74
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale		-737.118,03
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	684.250,95
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale		-1.421.368,98
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.352.362,64
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	3.611.440,03
Risorse vincolate nel bilancio	-	0,00
W2) Equilibrio di bilancio		740.922,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	704.250,95
W3) Equilibrio complessivo		36.671,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.901.211,93
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	-	6.072.759,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	3.423.171,29
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	20.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.614.719,02

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N	Risorse accantonate al 01.01.N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	700.000,00	-700.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	5.386.354,31	-5.386.354,31	3.611.440,03	684.250,95	4.295.690,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	125.000,00	-125.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale risorse accantonate	6.261.354,31	-6.211.354,31	3.611.440,03	704.250,95	4.365.690,98

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e)
Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>						
Totale	5.268.196,56	4.794.808,57	6.610.867,39	3.242.472,90	209.664,84	0,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						0,00

L'Ente destina € 1.580.000,00 al finanziamento della spesa in conto capitale con utilizzo del risultato di amministrazione.

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2021	Finale (31.12) 2021
FPV di parte corrente	1.172.662,55	933.332,28
FPV di parte capitale	2.356.355,50	3.242.472,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta il seguente avanzo:

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2021	
	Residui	Competenza		
Fondo cassa al 1° gennaio			8.525.448,96	
Riscossioni	+	6.694.897,83	55.142.648,38	61.837.546,21
Pagamenti	-	12.162.348,33	55.126.267,13	67.288.615,46
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.074.379,71	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.074.379,71	
Residui attivi	+	16.459.760,49	12.118.896,00	28.578.656,49
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	-	5.202.499,36	16.308.996,94	21.511.496,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			933.332,28
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			3.242.472,90
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				5.965.734,72

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.579.578,32	9.222.869,46	5.965.734,72
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	4.352.277,83	6.261.354,31	4.365.690,98
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	200.733,78	2.911.841,06	1.580.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.566,71	49.674,09	20.043,74

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

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2020	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	3.100.109,80	3.100.109,80								
Fin. sp. correnti non perman.	6.072.759,66	6.072.759,66								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	50.000,00	-9.123.195,37	5.386.354,31	750.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.911.841,06
Valore monetario della parte	9.222.869,46	49.674,09	5.386.354,31	750.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.911.841,06

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 l'atto di Giunta Comunale sopra citato e munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	24.700.731,51	6.694.897,83	16.459.760,49	-1.546.073,19
Residui passivi	20.474.292,96	12.162.348,33	5.202.499,36	-3.109.445,27

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 2021 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice) verificata dal Collegio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 determinato in particolare in relazione alle potenziali spese legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non proceduto ad accantonamenti in merito.

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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari a € 20.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati effettuati altri accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati Spesa in C/Capitale	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.506.538,96	6.505.377,00	1.998.838,04
203 - Contributi agli investimenti	58.226,93	105.490,39	47.263,46
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	4.564.765,89	6.610.867,39	2.046.101,50

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 che risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2019	41.653.909,56
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	3.661.825,01
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	7.944.710,68
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		53.260.445,25
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		5.326.044,53
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	371.710,58
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2021	0,00
(E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2021	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		4.954.333,95
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		371.710,58
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	0,70%

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

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari +	385.722,54	378.775,19	371.710,58
Quota capitale -	921.932,86	24.549,37	963.428,39
Totale fine anno	1.307.655,40	403.324,56	1.335.138,97

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente, per i quali non sono state prestate garanzie, sono dettagliate nella Relazione al rendiconto.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

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

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	8.844.464,94	
Residui riscossi	928.339,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	685.512,81	
Residui al 31.12.N	7.230.612,75	81,75%
Residui della competenza	284.366,20	
Residui totali	7.514.978,95	
FCDE al 31.12.N	1.265.522,46	16,84%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	2.050.516,00	
Residui riscossi	661.844,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	70.273,57	
Residui al 31.12.N	1.318.398,18	64,30%
Residui della competenza	330.731,00	
Residui totali	1.649.129,18	
FCDE al 31.12.N	277.713,35	16,84%

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	1.501.762,39	2.368.890,48	1.222.988,42
Riscossione	1.475.438,79	2.085.421,10	1.222.988,42

I contributi per permessi di costruire sono stati integralmente destinati a spesa di investimento.

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 pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
Accertamento	1.334.153,62	1.065.249,62	975.724,13
Riscossione	1.334.153,62	1.065.441,19	931.693,10
% riscossione	-	-	95,49%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da prospetto allegato al Rendiconto di gestione.

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

Movimentazione somme CdS rimaste a residuo	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	44.031,03	
Residui totali	44.031,03	
FCDE al 31.12.N	18.462,21	41,93%

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

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

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	18.884,91	
Residui riscossi	10.313,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.921,00	
Residui al 31.12.N	650,68	3,45%
Residui della competenza	27.760,37	
Residui totali	28.411,05	
FCDE al 31.12.N	11.912,75	41,93%

Spese correnti

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

Spese correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	9.003.022,34	9.053.217,05	50.194,71
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	571.831,36	569.253,61	-2.577,75
103 - Acquisto beni e servizi (103)	26.874.704,50	29.871.773,11	2.997.068,61
104 - Trasferimenti correnti	11.643.556,60	10.456.083,10	-1.187.473,50
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	378.775,19	371.710,58	-7.064,61
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.740,05	127.074,14	79.334,09
110 - Altre spese correnti	643.689,88	496.898,83	-146.791,05
Totale	49.163.319,92	50.946.010,42	1.782.690,50

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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;
- 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 (art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006);
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio sia per il personale dirigente che non dirigente.

L'Organo di revisione ha rilasciato i pareri sugli accordi decentrati integrativi tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

L'andamento della spesa di personale e il confronto con gli esercizi precedenti è riassumibile come di seguito:

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)

spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
spesa per il personale (intervento 1-macroaggregato 101)	€ 11.085.180,31	€ 10.137.544,83	€ 10.050.758,37	€ 10.058.256,34	€ 8.859.818,83	€ 8.902.503,73	€ 9.098.538,06	€ 9.728.624,85	€ 9.173.876,08	€ 8.632.146,23	€ 8.509.853,85	
reiscrizioni da esigibilità impegnate nell'esercizio					€ 1.913.349,65	€ 660.000,00	€ 760.826,31	€ 490.000,00	€ 360.168,17	€ 370.876,11	€ 543.363,20	
altre spese di personale (intervento 3)	€ 274.078,00											
irap personale	€ 659.215,44	€ 587.323,67	€ 597.260,71	€ 570.000,00	€ 498.982,75	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 649.957,95	€ 561.510,42	€ 561.703,56	€ 534.995,09	
altre spese (buoni pasto, formazione)	€ 43.000,00	€ 110.753,36	€ 42.224,00	€ 63.997,50	€ 84.000,00	€ 99.987,03	€ 73.325,58	€ 75.785,99	€ 78.984,41	€ 28.391,53	€ 92.711,42	
componenti escluse (rimborsi, trattentive)	-€ 199.864,62	-€ 170.271,25	-€ 58.705,76	-€ 61.300,38	-€ 27.832,31	-€ 170.314,31	-€ 73.231,58	-€ 5.034,19	-€ 4.036,85	-€ 12.957,47	-€ 4.484,13	
totale	€ 11.861.609,13	€ 10.665.350,61	€ 10.631.537,32	€ 10.630.953,46	€ 11.328.318,92	€ 9.942.176,45	€ 10.309.458,37	€ 10.939.334,60	€ 10.170.502,23	€ 9.580.159,96	€ 9.676.439,43	
	media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali)							costo CCNL dal 2018 personale in servizio nell'anno	€ 420.882,93	€ 303.910,13	€ 286.155,59	€ 359.802,04
								costo arretrati anni precedenti CCNL dal 2018	€ 144.743,80			
	€ 11.052.832,35							maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)			€ 0,00	€ 0,00
								spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006	€ 10.373.707,87	€ 9.866.592,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39

INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO LE ENTRATE CORRENTI (art. 33 D.L. 30/4/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 - D.M. 17/03/2020 - Circolare Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020) - ai sensi art. 7 D.M. 17/03/2020 l'aumento possibile deroga dai limiti dell'art. 1, comma 557-quater, della L. 296/2006

ANNO 2020													
	2017	2018	2019	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato			€ 9.608.991,81										
entrate correnti Titoli I, II, III	€ 45.657.945,70	€ 47.363.948,31	€ 53.260.445,25	€ 48.760.779,75									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€ 2.913.889,99										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€ 45.846.889,76								
	rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE				20,96%								
	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td><</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>9%</td> </tr> <tr> <td>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</td> <td>€ 919.676,24</td> </tr> </table>					incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	9%	valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)	€ 919.676,24
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	9%												
valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)	€ 919.676,24												

ANNO 2021													
	2018	2019	2020	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato			€ 9.018.456,40										
entrate correnti Titoli I, II, III	€ 47.363.948,31	€ 53.260.445,25	€ 54.614.550,74	€ 51.746.314,77									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€ 4.260.339,20										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€ 47.485.975,57								
	rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE				18,99%								
	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td><</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>16%</td> </tr> <tr> <td>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</td> <td>€ 1.634.979,98</td> </tr> </table>					incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	16%	valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)	€ 1.634.979,98
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	16%												
valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)	€ 1.634.979,98												

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) tenuto conto delle specifiche indicazioni della Sezione Regionale per la Lombardia che prescrive l'invio a richiesta dei suddetti atti (determinazione 11/2006).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

In merito evidenza che a specifica richiesta dell'Ente del 27/01/2022 inviata a 6 soggetti partecipati, solo le società SEA SpA e AMSC SpA hanno dato riscontro all'Ente.

Alla data di sottoscrizione della presente relazione risultano di conseguenza concordi e asseverati dai rispettivi Organi di revisione le situazioni delle suddette due società.

In merito a tutte le altre partecipazioni dell'Ente, il Collegio si riserva – per quanto di propria competenza – di verificare la situazione dei crediti e debiti reciproci con il Comune di Gallarate a seguito ricevimento delle situazioni richieste alle singole partecipate e asseverate dai rispettivi Organi di controllo, invitando l'Ente a sollecitare ulteriormente il riscontro da parte dei soggetti partecipati mancanti (Accam SpA, Alfa Srl, Consorzio Parco Ticino, Prealpi Gas):

INDICATI CREDITI E DEBITI DEL COMUNE DI GALLARATE	
PREALPI GAS S.R.L.	
riepilogo crediti	365.803,24
AMSC S.P.A.	
riepilogo crediti	3.568.317,52
riepilogo debiti	41,07
ALFA SRL	
riepilogo crediti	70.638,48
riepilogo debiti	8.301,16
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	
riepilogo debiti	546.188,92
SEA SPA	
riepilogo crediti	31.699,46
3SG	
riepilogo crediti	10.316,93
riepilogo debiti	31.026,09

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a nuove esternalizzazioni di servizi pubblici locali.

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 e bilancio consolidato

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 22/11/2021 alla revisione ordinaria annuale delle partecipazioni societarie.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 22/11/2021 è stato approvato il bilancio consolidato del gruppo ente locale per l'anno 2020 unendo al medesimo il calcolo di indici patrimoniali, economici e finanziari integrati da indicatori su merito di credito e crisi aziendale.

Per quanto riguarda la situazione reddituale e patrimoniale della società AMSC SpA, il Collegio ha esaminato il relativo andamento e indicatori in sede di bilancio consolidato dell'anno 2020.

In merito all'aggiornamento per l'anno 2022 della banca dati del Dipartimento del Tesoro relativa alle partecipazioni dell'Ente il Collegio prende atto dell'avvio dell'aggiornamento attivato dall'Ente e si riserva di verificare il completamento dell'aggiornamento non appena terminato.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica previsti dai principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011.

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, le quote rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE B.14.a)	43.236,90	24.890,72	26.955,23
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE B.14.b)	4.434.516,57	4.477.484,17	4.748.527,02

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 rilevati come da prospetti allegati al rendiconto di gestione 2021.

Le valorizzazioni tengono conto dei criteri stabiliti dai principi contabili e delle precedenti valutazioni sulla base dei coerenti criteri indicati nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'inventario contabile riepilogato nello stato patrimoniale viene conciliato con l'inventario fisico.

Il Collegio verifica le concordanze generali dello stato patrimoniale.

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 in particolare risultano:

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

Nella relazione non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *il frequente ricorso durante l'anno ad anticipazioni di tesoreria e la conseguente necessità che l'Ente consolidi ulteriormente la propria posizione finanziaria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *l'attendibilità generale dei prospetti economico patrimoniali;*
- *la congruità dell'indebitamento dell'ente con limitata, incidenza degli oneri finanziari;*
- *il corretto rispetto dei limiti di spesa relativamente alle risorse umane;*
- *l'attendibilità delle previsioni di bilancio e la congruità del rendiconto di gestione.*

CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. Edj Polinelli	- Presidente
Dott. Marco Paolini	- Componente
Dott.ssa Claudia Rocca	- Componente

__/03/2022

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005