

COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

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. FLAVIO RADA

Comune di Villasanta

Organo di revisione

Verbale del 23/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Brescia , 23/05/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Flavio Rada



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott Flavio Rada , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 06/05/2022 la documentazione inerente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale .
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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 **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

Fondo di cassa

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

\						+				+		
I	DESCRIZIONE	I		I	CONTO	I		I		I		I
+		-		+				+			TOTALE	I
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZE	I		I		I		I
+		-		+				+				+
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021	I	0,00	I	0,00	I	6.144.080,96	I		I		I
+		-		+				+				+
I	RISCOSSIONI (+)	I	1.371.272,56	I	12.642.871,78	I	14.014.144,34	I		I		I
+		-		+				+				+
I	PAGAMENTI (-)	I	2.233.800,91	I	11.497.438,15	I	13.731.239,06	I		I		I
+		-		+				+				+
I		I	DIFFERENZA	I		I	6.426.986,24	I		I		I
+		-		+				+				+
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I		I	0,00	I		I		I
+		-		+				+				+
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I		I	0,00	I		I		I
+		-		+				+				+
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I		I	0,00	I		I		I
+		-		+				+				+
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	I		I		I	6.426.986,24	I		I		I
#		-		+				+				+
	CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE											
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+
												+

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

\----- -----+		-----+		-----+	
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	I		I	
+-----+-----+		+-----+-----+		+-----+-----+	
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	I		I	891.471,94
+-----+-----+		+-----+-----+		+-----+-----+	
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2021 (B)	I		I	0,00
+-----+-----+		+-----+-----+		+-----+-----+	
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (A) + (B)	I		I	891.471,94
#-----+-----+		#-----+-----+		#-----+-----+	

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.

In particolare, l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all' art. 9 del D.P.C.M.

22.09.2014 e relativo all'esercizio finanziario 2021 è pari a giorni – **10,00**;

l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, è pari ad € 118.977,34;

le misure adottate o previste per consentire la tempestività dei pagamenti sono le seguenti:

- progressivo inserimento nei capitolati di gara di tempi di pagamento compatibili con la normativa di cui al D.Lgs. 231/2002, nel rispetto dei più generali vincoli di finanza pubblica ed in particolare, delle norme sul patto di stabilità;

Quadro generale riassuntivo ENTRATE di competenza e di cassa gestione residui DA RENDICONTO 2021

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	572.710,67								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.905.072,05								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.312.836,93								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	7.239.364,95	RR	549.953,82	R	-4.177.249,97	CP	571.307,51	EP	2.512.161,16
		CP	8.258.360,00	RC	7.383.062,83	A	8.829.667,51			EC	1.446.604,68
		CS	7.474.475,69	TR	7.933.016,65	CS	458.540,96			TR	3.958.765,84
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	56.047,53	RR	10.719,22	R	-1.673,84	CP	81.835,58	EP	43.654,47
		CP	1.173.770,00	RC	1.094.138,15	A	1.255.605,58			EC	161.467,43
		CS	1.228.172,16	TR	1.104.857,37	CS	-123.314,79			TR	205.121,90
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	2.581.267,10	RR	387.217,13	R	-590.459,63	CP	143.220,33	EP	1.603.590,34
		CP	2.558.250,00	RC	1.758.471,51	A	2.701.470,33			EC	942.998,82
		CS	2.574.520,87	TR	2.145.688,64	CS	-428.832,23			TR	2.546.589,16
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	257.151,16	RR	50.000,00	R	-20.861,03	CP	-442.377,86	EP	186.290,13
		CP	1.568.260,00	RC	772.885,90	A	1.125.882,14			EC	352.996,24
		CS	1.809.357,17	TR	822.885,90	CS	-986.471,27			TR	539.286,37
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	689.170,78	RR	359.501,49	R	0,00	CP	0,00	EP	329.669,29
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	689.170,78	TR	359.501,49	CS	-329.669,29			TR	329.669,29
Titolo 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-500.000,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	41.038,77	RR	13.880,90	R	-1.879,28	CP	-763.679,33	EP	25.278,59
		CP	2.435.000,00	RC	1.634.313,39	A	1.671.320,67		EC	37.007,28	
		CS	2.476.038,77	TR	1.648.194,29	CS	-827.844,48		TR	62.285,87	
Totale Titoli		RS	10.864.040,29	RR	1.371.272,56	R	-4.792.123,75	CP	-909.693,77	EP	4.700.643,98
		CP	16.493.640,00	RC	12.642.871,78	A	15.583.946,23		EC	2.941.074,45	
		CS	16.751.735,44	TR	14.014.144,34	CS	-2.737.591,10		TR	7.641.718,43	
Totale Generale		RS	10.864.040,29	RR	1.371.272,56	R	-4.792.123,75	CP	-909.693,77	EP	4.700.643,98
		CP	20.284.259,65	RC	12.642.871,78	A	15.583.946,23		EC	2.941.074,45	
		CS	16.751.735,44	TR	14.014.144,34	CS	-2.737.591,10		TR	7.641.718,43	

Quadro generale riassuntivo SPESE di competenza e di cassa gestione residui DA RENDICONTO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00									
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.183.784,24	PR	1.692.493,38	R	-245.660,07	ECP	2.143.870,91	EP	245.630,79	
		CP	12.264.980,67	PC	7.585.786,71	I	9.566.173,14			EC	1.980.386,43	
		CS	13.515.086,59	TP	9.278.280,09	FPV	554.936,62			TR	2.226.017,22	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	422.249,68	PR	377.104,61	R	-34.820,74	ECP	578.961,86	EP	10.324,33	
		CP	4.597.418,98	PC	1.897.245,81	I	2.320.844,55			EC	423.598,74	
		CS	4.290.765,08	TP	2.274.350,42	FPV	1.697.612,57			TR	433.923,07	
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	80,48	EP	0,00	
		CP	486.860,00	PC	486.779,52	I	486.779,52			EC	0,00	
		CS	486.860,00	TP	486.779,52	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	500.000,00	EP	0,00	
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	271.666,61	PR	164.202,92	R	-1.798,66	ECP	763.679,33	EP	105.665,03	
		CP	2.435.000,00	PC	1.527.626,11	I	1.671.320,67			EC	143.694,56	
		CS	2.706.666,61	TP	1.691.829,03	FPV	0,00			TR	249.359,59	
Totale Titoli		RS	2.877.700,53	PR	2.233.800,91	R	-282.279,47	ECP	3.986.592,58	EP	361.620,15	
		CP	20.284.259,65	PC	11.497.438,15	I	14.045.117,88			EC	2.547.679,73	
		CS	21.499.378,28	TP	13.731.239,06	FPV	2.252.549,19			TR	2.909.299,88	
Totale Generale		RS	2.877.700,53	PR	2.233.800,91	R	-282.279,47	ECP	3.986.592,58	EP	361.620,15	
		CP	20.284.259,65	PC	11.497.438,15	I	14.045.117,88			EC	2.547.679,73	
		CS	21.499.378,28	TP	13.731.239,06	FPV	2.252.549,19			TR	2.909.299,88	

Quadro generale riassuntivo accertamenti / impegni e rispettivi incassi e pagamenti anno 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.144.080,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.312.836,93 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	572.710,67				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.905.072,05 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.829.667,51	7.933.016,65	Titolo 1 - Spese correnti	9.566.173,14	9.278.280,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.255.605,58	1.104.857,37	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	554.936,62	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.701.470,33	2.145.688,64			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.125.882,14	822.885,90	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.320.844,55	2.274.350,42
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.697.612,57 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	359.501,49	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	13.912.625,56	12.365.950,05	Totale spese finali	14.139.566,88	11.552.630,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	486.779,52	486.779,52
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.671.320,67	1.648.194,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.671.320,67	1.691.829,03
Totale entrate dell'esercizio	15.583.946,23	14.014.144,34	Totale spese dell'esercizio	16.297.667,07	13.731.239,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.374.565,88	20.158.225,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	16.297.667,07	13.731.239,06
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.076.898,81	6.426.986,24
TOTALE A PAREGGIO	19.374.565,88	20.158.225,30	TOTALE A PAREGGIO	19.374.565,88	20.158.225,30
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)				3.076.898,81	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)				54.800,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)				396.415,45	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)				2.625.683,36	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				2.625.683,36	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)				-2.369.163,23	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)				4.994.846,59	

Il risultato della gestione di competenza

Risultato della gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza	+	15.583.946,23
Impegni di competenza	-	14.045.117,88
Saldo		1.538.828,35
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.477.782,72
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	2.252.549,19
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	1.312.836,93
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		3.076.898,81

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	572.710,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.786.743,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.566.173,14
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	554.936,62
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	486.779,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.751.564,81
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	432.210,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	261.923,10
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)		2.921.851,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	54.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	335.989,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.531.062,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.449.211,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.980.273,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	880.626,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.905.072,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.125.882,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	261.923,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.320.844,55
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.697.612,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		155.047,10
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	60.426,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		94.621,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	80.047,89
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.573,21

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.076.898,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		54.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		396.415,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.625.683,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.369.163,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.994.846,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		2.921.851,71
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	432.210,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	54.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.449.211,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	335.867,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.548.184,92

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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di euro 8.906.855,60** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.144.080,96
RISCOSSIONI	(+)	1.371.272,56	12.642.871,78	14.014.144,34
PAGAMENTI	(-)	2.233.800,91	11.497.438,15	13.731.239,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.426.986,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.426.986,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.700.643,98	2.941.074,45	7.641.718,43
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	361.620,15	2.547.679,73	2.909.299,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			554.936,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.697.612,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			8.906.855,60

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		4.008.590,96
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		33.860,00
Altri accantonamenti		2.715.502,65
	Totale parte accantonata (B)	6.757.953,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		532.044,74
Vincoli derivanti da trasferimenti		146.762,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		8.779,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		32.000,00
	Totale parte vincolata (C)	719.586,24
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	415.162,69
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.014.153,06

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9.393.040,07	11.652.638,00	8.906.855,60
di cui			
parte accantonata	8.210.192,06	9.072.316,84	6.757.953,61
parte vincolata	112.528,44	780.197,47	719.586,24
parte destinata a investimenti	621.763,84	627.859,78	415.162,69
parte disponibile	448.555,73	1.172.263,91	1.014.153,06

PARTE VINCOLATA	2021
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	532.044,74
Vincoli derivanti da trasferimenti	146.762,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	8.779,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	32.000,00
Totale parte vincolata	719.586,24

PARTE ACCANTONATA	2021
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.008.590,96
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	33.860,00
Altri accantonamenti	2.715.502,65
Totale parte accantonata	6.757.953,61

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;

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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.

Parametri di deficitarietà

L'ente non è da considerarsi deficitario .

Comune di **VILLASANTA**

Prov. **MB**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ SI	☒ NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ SI	☒ NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ SI	☒ NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ SI	☒ NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ SI	☒ NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ SI	☒ NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ SI	☒ NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ SI	☒ NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ SI	☒ NO
--	-----------------------------	--

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 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 2020 e da esercizi precedenti.

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

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

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

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

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.239.364,95	3.062.114,98	549.953,82	17,96	2.512.161,16
Titolo 2 Trasferimenti correnti	56.047,53	54.373,69	10.719,22	19,71	43.654,47
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.581.267,10	1.990.807,47	387.217,13	19,45	1.603.590,34
Titolo 4 Entrate in conto capitale	257.151,16	236.290,13	50.000,00	21,16	186.290,13
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	689.170,78	689.170,78	359.501,49	52,16	329.669,29
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	41.038,77	39.159,49	13.880,90	35,45	25.278,59
TOTALE	10.864.040,29	6.071.916,54	1.371.272,56	22,58	4.700.643,98

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	2.183.784,24	1.938.124,17	1.692.493,38	87,33	245.630,79
Titolo 2					
Spese in conto capitale	422.249,68	387.428,94	377.104,61	97,34	10.324,33
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	271.666,61	269.867,95	164.202,92	60,85	105.665,03
TOTALE	2.877.700,53	2.595.421,06	2.233.800,91	86,07	361.620,15

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.

▪ Determinazione del F.C.D.E.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta ad euro 6.312.539,96 come da tabella seguente:

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	7.579.432,56	4.008.590,96
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	2.008.357,34	2.008.357,34
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	295.591,66	295.591,66
TOTALE	9.883.381,56	6.312.539,96

SPESA CORRENTE PER MISSIONI

Si riepiloga la spesa in corrente del titolo I per missioni:

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Redditi da lavoro dipendente	2.862.566,14	2.764.308,66	2.717.976,66
Imposte e tasse a carico dell'ente	171.946,20	158.669,36	159.115,11
Acquisto di beni e servizi	5.572.602,95	5.086.463,55	5.270.712,61
Trasferimenti correnti	506.193,40	545.443,50	879.055,85
Interessi passivi	227.631,87	240.420,91	224.595,50
Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.470,61	40.229,82	43.261,18
Altre spese correnti	270.293,49	214.417,05	271.456,23
Totale Spese correnti	9.643.704,66	9.049.952,85	9.566.173,14

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Finanziamenti a medio lungo termine	1.016.532,61	340.000,00	0,00
Totale	1.016.532,61	340.000,00	0,00

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Accensione prestiti	1.016.532,61	340.000,00	0,00
-----------------------------------	---------------------	-------------------	-------------

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Rimborso di titoli obbligazionari	243.257,60	252.547,84	262.204,80
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	149.366,82	201.245,41	224.574,72
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	392.624,42	453.793,25	486.779,52

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.

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.

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.322.213,99;
- i vincoli disposti dal D.M. 17/03/2020 recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni";
- il D.M. per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione dell'08/05/2018 recante linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche in attuazione dell'art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001 e

s.m.i.;

- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e s.m.i.

come da prospetto seguente:

	Valore medio triennio 2011/2013	Anno 2021
spese macroaggregato 101	3.173.704,56	2.717.976,66
Spese macroaggregato 103	43.911,68	12.359,02
Irap macroaggregato 102	184.631,07	145.207,31
Altre spese	9.200,30	0,00
Totale spese di personale (A)	3.411.447,61	2.875.542,99
(-) Componenti escluse (B)	89.233,62	170.222,55
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	3.322.213,99	2.705.320,44

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il Comune di Villasanta detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

1. CEM AMBIENTE SPA ==> Quota di partecipazione: 2,275% ==> Sito internet:

<https://www.cemambiente.it/menu-area-riservata/bilanci/>

2. BRIANZACQUE s.r.l. ==> Quota di partecipazione: 2,0333% ==> Sito internet:

<http://www.brianzacque.it/azienda-bilanci.html>

3. PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO ==> Quota di partecipazione: 1,00% ==> Sito

internet: <http://www.parcovallelambro.it/il-bilancio-e-gli-atti-amministrativi>

4. CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO ==> Quota di partecipazione: 0,08% ==>

<http://www.consorziocev.it>

Non essendo ancora possibile disporre, nemmeno a livello di schema, dei bilanci di esercizio 2021 degli organismi partecipati, il valore delle partecipazioni è stato determinato prendendo come riferimento il valore del patrimonio netto risultante dai bilanci di esercizio 2020, secondo quanto esplicitamente previsto dal Principio contabile 4/3, Punto 6.1.3 lett. a), che qui si riporta: "Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto. Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente".

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
Capogruppo			
COMUNE DI VILLASANTA			
Partecipata			
Brianzacque s.r.l.	Inclusa	2.579.927,00	2,033
CEM Ambiente S.p.A.	Inclusa	371.734,00	2,275
Parco Valle Lambro	Inclusa		1,000

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

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.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

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:

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

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

CONCLUSIONI

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

Brescia ,23 maggio 2022

Il Revisore

IL REVISORE UNICO

Dott. Flavio Rada

