



COMUNE DI BELLUSCO

PROVINCIA DI MONZA BRIANZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.61 del 5 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta (n.21 del 29/03/2022), relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 31 del 15/01/2021 al numero 55 del 02/02/2022, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, **rinuncia** al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

IL REVISORE UNICO

Claudio Tacconi

PREMESSA

Il Comune di BELLUSCO (MB) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.419 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha/non ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro lll 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.207.404,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.207.404,51
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.382.044,81	1.458.196,89	2.207.404,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n.39 del 19/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n.46 del 23/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n.52 del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n.55 del 02/02/2022

L'ente, nel corso dell'esercizio 2021 **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, che risulta pari a 302.590,81.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-6 giorni**.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.37 del 27/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario (Delibera Giunta Comunale n. 15 del 10/03/2021).

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 81,81%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 70,75%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		190,48	25.241,00	30.321,76	40.056,80	708.436,62	804.246,66
Titolo 2				553,70	41.302,43	86.055,08	127.911,21
Titolo 3	43.809,42	3.740,22	0,00	3.584,04	13.697,42	234.253,18	299.084,28
Titolo 4				34.746,85	8.421,00	1.232.062,39	1.275.230,24
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9		9,52	510,66	2.670,36	0,00	0,10	3.190,64
Totale	43.809,42	3.940,22	25.751,66	71.876,71	103.477,65	2.260.807,37	2.509.663,03

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	IMU	52.630,21
1	Addizionale Comunale all'Irpef	500.792,11
1	TARI	225.428,22
3	Fitti attivi	20,205,77
3	Contravvenzioni per violazioni al C.d.S (anni 2016 e prec.)	43.809,42

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			5.692,75	34.368,31	160.800,18	1.661.644,21	1.862.505,45
Titolo 2			73.598,32	0,00	123.051,00	1.434.042,30	1.630.691,62
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	71,32	485,67	1.578,91	3.569,14	97,58	15.892,40	21.695,02
Totale	71,32	485,67	80.869,98	37.937,45	283.948,76	3.111.578,91	3.514.892,09

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Trasferimento all'Ente Unione spese personale dei servizi finanziari	25.122,86
1	Idem Ufficio Tecnico	53.549,14
1	Idem Stato Civile	21.642,97
1	Idem per Fondo incentivante	127.534,80
1	Idem per spese pers.le Polizia Locale	49.514,98
1	Spese servizio refezioni scolastiche	43.731,12
1	Trasferimento all'Ente Unione spese pers.le servizi scolastici	40.918,66
1	Idem per funzioni Istruzione	133.634,00
1	Contributi ordinari ad associazioni	27.744,45
1	Quota consortile smaltimento rifiuti	211.208,24
1	Canone gestione illuminazione pubblica	66.096,29
1	Trasferimento al concessionario Bando Lumen	384.574,69
1	Frequenza CSE CDD	25.831,05
1	SAD Offertasociale	23.949,03
1	Canone BOSCH efficientamento energetico	45.096,36
2	Messa in sicurezza immobili patrimonio comunale	139.231,58
2	Trasferimento all'Ente Unione Contributo agli investimenti per	34.000,00

	progettazione castello	
2	Idem per recupero funzionale immobile ex tessitura Carozzi	156.232,15
2	Idem per messa in sicurezza e adeguamento edifici scolastici	188.329,25
2	Idem per realizzazione nuovo impianto sportivo ad uso libero	123.051,00
2	Idem per opere di ricalibrazione scolmatore	785.600,00
2	Idem per messa in sicurezza Zona Sud	113.161,56
2	Spese espletamento gara illuminazione pubblica	73.598,32

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.458.196,89
RISCOSSIONI	1.136.126,10	5.126.338,12	6.262.464,22
PAGAMENTI	1.220.733,81	4.292.522,79	5.513.256,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.207.404,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.207.404,51
RESIDUI ATTIVI	248.855,66	2.260.807,37	2.509.663,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	403.313,18	3.111.578,91	3.514.892,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.316,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			55.878,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.133.981,04

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-16.956,21
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.833,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	68.194,41
SALDO FPV	-58.361,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.794,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	101.384,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.589,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-16.956,21
SALDO FPV	-58.361,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.589,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	488.416,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	623.291,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.133.981,04

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.458.196,89		1.382.044,81		1.137.118,70	
+ Riscossioni	6.262.464,22		5.559.380,58		5.364.680,15	
- Pagamenti	-5.513.256,60		-5.483.228,50		-5.119.754,04	
= Cassa al 31.12	2.207.404,51		1.458.196,89		1.382.044,81	
+ residui attivi (Crediti)	2.509.663,03		1.388.776,55		1.345.866,94	
- residui passivi (Debiti)	-3.514.892,09		-1.725.431,47		-1.881.330,97	
= Avanzo di Amministrazione	1.202.175,45		1.121.541,97		846.580,78	
- FPV per spese correnti	-12.316,41		-9.833,29		-4.651,59	
- FPV per spese in c/ capitale	-55.878,00					
= Risultato di Amministrazione	1.133.981,04	100%	1.111.708,68	100%	841.929,19	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-117.743,21	-10%	-120.340,14	-11%	-98.897,29	-12%
- Altri accantonamenti	-21.535,28	-2%	-13.811,95	-1%	-6.088,62	-1%
= Totale Parte Accantonata	-139.278,49	-12%	-134.152,09	-12%	-104.985,91	-12%
- Totale Parte Vincolata	-243.089,95	-21%	-227.727,99	-20%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.513,70	0%	-1.513,70	0%	-1.513,70	0%
= Avanzo Disponibile	750.098,90	66%	748.314,90	67%	735.429,58	87%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Estremi delibera	Eventuali dati delibera di ratifica	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Estremi verbale
C.C. n.20 del 29/06/2021		SI - QUOTA AV.DISP. 78.320,00 QUOTA AV. VINC. PER SPESE CORRENTI 5.000,00 X SPESE COVID.	n. 41 del 16.06.2021
G.C. n.36 del 29/06/2021	C.C. N. 27 DEL 30/07/2021	No	n. 43 del 02.07.2021
G.C. n.41 del 08/07/2020	C.C. N. 28 DEL 30/07/2021	No	n. 44 del 13.07.2021
C.C. n.34 del 25/09/2021	Art.175 tuel	Si -per 65.000,00, av.disp.le € 58.496,00 quota vincolata per spese Covid	n. 47 del 20/09/2021
G.C. n.54 del 12/10/2021	C.C. N.36 del 30.11.2021	No	n. 51 del 12.10.2021
C.C. n.37 del 30/11/2021		SI - € 182.293,40 quota disp.le € 99.307,55 quota vinc. Emerg.Covid	n. 54 del 22.11.2021

Sono stati inoltre adottati anche i seguenti provvedimenti deliberativi:

- Delibera G.C. n.22 del 15.04.2021 – per variazioni di cassa.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione e al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	134.152,09	227.727,99	1.513,70	748.314,90	1.111.708,68
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				325.613,40	325.613,40
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		162.803,55			162.803,55
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	134.152,09	64.924,44	1.513,70	422.701,50	623.291,73
Totale	134.152,09	227.727,99	1.513,70	748.314,90	1.111.708,68

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	120.340,14	9.500,00	0,00	4.311,95	134.152,09
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	120.340,14	9.500,00	0,00	4.311,95	134.152,09
Totale	120.340,14	9.500,00	0,00	4.311,95	134.152,09

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.513,70	37.549,53	0,00	188.664,76	227.727,99
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.513,70	37.549,53	0,00	188.664,76	227.727,99
Totale	1.513,70	37.549,53	0,00	188.664,76	227.727,99

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 14.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.035,28.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come evidenziato nella deliberazione n.12 adottata dalla Giunta Comunale, in data 24/02/2022

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite/non sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI AVANZO 2020	1	MISURE AGEVOLATIVE TARI PER UTENZE NON DOMESTICHE EMERGENZA COVID-19	58.496,00	58.496,00	0,00	58.496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI AVANZO 2020	2	SPESE GENERALI COVID_19	101.871,71	101.871,71	0,00	101.871,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CONTRIBUTO STATO RISTORO MINORI ENTRATE TOSAP AVANZO 2020	4	null	2.435,84	2.435,84	0,00	2.435,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CONTRIBUTO STATO RISTORO MINORI ENTRATE IMU TURISTICO AVANZO 2020	5	null	941,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	941,74
6	CONTRIBUTO STATO SPESE SANIFICAZIONE AVANZO 2020	6	TRASFERIMENTO ENTE UNIONE SPESE SANIFICAZIONE	5.422,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.422,64
7	RIMBORSO SPESE MINISTERO CONSULTAZIONI ELETTORALI AVANZO 2020	7	TRASFERIMENTO ENTE UNIONE SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	5.341,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.341,95
8	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	8	CONTRIBUTI A ENTI O PRIVATI SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	26.784,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.784,94
C_20101.01.9468100	CAP 94681/0 - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI D.L. 34/2020 (Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia COVID-19)	3	SPESE GENERALI COVID_19	0,00	0,00	41.363,83	0,00	0,00	0,00	0,00	41.363,83	41.363,83
C_20101.01.9468600	CAP 94686/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU SETTORE TURISTICO ART.177 D.L.34/2020	10	null	0,00	0,00	4.286,58	0,00	0,00	0,00	0,00	4.286,58	4.286,58
C_20101.01.9468800	CAP 94688/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE.	C_09031.09.1243500	CAP 12435/0 - MISURE AGEVOLATIVE TARI PER UTENZE NON DOMESTICHE EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	52.936,87	39.055,28	0,00	0,00	0,00	13.881,59	13.881,59

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 51 di 102

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(+g)
C_20101.01.9831400	CAP 98314/0 - TRASFERIMENTI DELLO STATO COMPENSATIVO IMU PARTITE IVA	11	null	0,00	0,00	24.908,91	0,00	0,00	0,00	0,00	24.908,91	24.908,91
Totale Vincoli derivanti dalla legge				201.294,82	162.803,55	123.496,19	201.858,83	0,00	0,00	0,00	84.440,91	122.932,18
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_20101.01.9468400	CAP 94684/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER ORGANIZZAZIONE CENTRI RICREATIVI ESTIVI ART.105 D. L.34/2020 - ART.63 L.73/2021	C_12011.03.1328000	CAP 13280/0 - PROGETTO CENTRO RICREATIVO ESTIVO-R.I.	0,00	0,00	5.137,93	5.137,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.9468400.2	CAP 94684/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER ORGANIZZAZIONE CENTRI RICREATIVI ESTIVI ART.105 D. L.34/2020 - ART.63 L.73/2021	C_12011.04.1575300	CAP 15753/0 - CONTRIBUTO PER ORGANIZZAZIONE CRE ORATORIO	0,00	0,00	9.611,82	5.609,22	0,00	0,00	0,00	4.002,60	4.002,60
C_40200.01.9729000	CAP 97290/0 - CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (DGR 4531 DEL 07.04.2021	C_09022.02.1964000	CAP 19640/0 MESSA IN SICUREZZA PONTI E SENTIERI DGR 4531N DEL 07.04.2021	0,00	0,00	56.000,00	0,00	55.878,00	0,00	0,00	122,00	122,00
C_40200.01.9765200	CAP 97652/0 - CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER BORGHI STORICI RECUPERO CORTILE CASTELLO E FRONTI ESTERNI	C_05012.03.1825500	CAP 18255/0 - TRASFERIMENTO ALL'ENTE UNIONE CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI BORGHI STORICI RECUPERO CORTILE CASTELLO E FRONTI ESTERNI (CONTRIBUTO REGIONALE)	0,00	0,00	89.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.600,00	89.600,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	160.349,75	10.747,15	55.878,00	0,00	0,00	93.724,60	93.724,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
9	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	9	CONTRIBUTI AD ENTI O PRIVATI SISTEMA EDUCATIVO 0-6 ANNI	26.433,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.433,17
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				26.433,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.433,17

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale				227.727,99	162.803,55	283.845,94	212.605,98	55.878,00	0,00	0,00	178.165,51	243.089,95
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								84.440,91	122.932,18
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								93.724,60	93.724,60
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	26.433,17
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								178.165,51	243.089,95

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate/non sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti/non sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		299.972,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.723,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	88.443,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		203.805,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.596,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		206.402,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		113.127,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	89.722,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.405,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.405,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		413.099,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.723,33
Risorse vincolate nel bilancio		178.165,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		227.210,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.596,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		229.807,71

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 413.099,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 227.210,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 229.807,71

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.540.247,00	3.578.634,08	3.584.954,40	101,1%	100,2%
Titolo 2	603.840,69	808.009,45	796.610,16	133,8%	98,6%
Titolo 3	1.067.337,02	974.845,28	963.413,56	91,3%	98,8%
Titolo 4	2.890.000,00	3.006.000,00	1.784.322,39	104,0%	59,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	597.500,00	597.500,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	8.698.924,71	8.964.988,81	7.129.300,51	103,1%	79,5%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.578.634,08	3.584.954,40	2.876.517,78	80,24
Titolo II	808.009,45	796.610,16	710.555,08	89,20
Titolo III	974.845,28	963.413,56	729.160,38	75,69
Titolo IV	3.006.000,00	1.784.322,39	552.260,00	30,95
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria - 94270	1.338.000,00	52.630,21	No fcde
1	TARI - 94466	759.000,00	130.086,35	68.934,65
1	Addizionale IRPEF-94440	733.000,00	500.792,11	No fcde
3	Canone unico patrimoniale di concessione	63.500,00	6.642,24	
3	Sanzioni C.d.S	Gestiti	dall'Ente	Unione
3	Fitti reali di fabbricati - 96120	35.107,00	9.763,52	12.945,23
4	Oneri Urbanizzazione	Gestiti	dall'Ente	Unione

Servizi a domanda individuale:

L'Ente, in quanto in equilibrio finanziario, **non ha l'obbligo** di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale gestiti: di seguito si riporta comunque l'analisi della situazione:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	147.799,99	154.120,87	-6.320,88	95,90%
Mense scolastiche	351.674,59	464.408,89	-112.734,30	75,73%
Totali	499.474,58	618.529,76	-119.055,18	80,75%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada, così come tutte le funzioni relative al Servizio di Polizia Locale, sono state affidate all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

Sono rimasti in capo al bilancio del Comune di Bellusco, residui attivi provenienti da esercizi precedenti, pari a iniziali €. 54.095,63, riscossi nel corso dell'esercizio 2021 per € 10.286,21: rimangono da riscuotere €. 43.809,42, che figurano tra le somme portate a residuo attivo.

L'Ente ha calcolato su tali entrate un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari a € 35.863,33, come si evince dal seguente prospetto:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 54.095,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.286,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	43.809,42	80,99%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	43.809,42	
FCDE al 31/12/2021	35.863,33	81,86%

Contributi per permessi di costruire

Anche li contributi per permessi di costruire, così come tutto il servizio relativo all'Ufficio Tecnico, vengono gestiti dall'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU cap.94276	94.646,96	94.646,96	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES CAP.94520	22.019,32	15.098,89	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI- 94285	11.665,48	11.665,48	0,00	0,00
TOTALE	128.331,76	121.411,33	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.587,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.212,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 6.920,43	
Residui totali	6.920,43	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.180.265,90	5.493.133,55	5.164.335,30	106,0%	94,0%
Titolo 2	2.890.000,00	3.331.613,40	1.940.930,36	115,3%	58,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	40.992,10	40.992,10	40.991,06	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	597.500,00	597.500,00	257.844,98	100,0%	43,2%
TOTALE	8.708.758,00	9.463.239,05	7.404.101,70	108,7%	78,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	98.116,40	94.302,68	-3.813,72
102	imposte e tasse a carico ente	14.179,28	15.091,77	912,49
103	acquisto beni e servizi	1.930.766,25	2.082.839,84	152.073,59
104	trasferimenti correnti	2.544.478,25	2.742.006,68	197.528,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	10.054,43	2.263,82	-7.790,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.780,00	97.551,28	92.771,28
110	altre spese correnti	142.860,83	130.279,23	-12.581,60
TOTALE		4.745.235,44	5.164.335,30	419.099,86

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	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	70.000,00	183.231,58	113.231,58
203	Contributi agli investimenti	153.151,00	1.757.698,78	1.604.547,78
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		223.151,00	1.940.930,36	1.717.779,36

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.59 del 03/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/21	31/12/21
FPV di parte corrente	9.833,29	12.316,41
FPV di parte capitale	0,00	55.878,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	9.833,29	68.194,41

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.651,59	9.833,29	12.316,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	55.878,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	12.316,41
Totale FPV 2021 spesa corrente	12.316,41

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Comune di Bellusco ha trasferito tutte le funzioni e le relative spese di gestione del personale dipendente all'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago: la somma di € 98.116,40 che risulta impegnata nel macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente – sono relative alla spesa sostenuta per il Segretario Comunale, gestito in forma convenzionata.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, per le ragioni sopra specificate, non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	227.873,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	178.034,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	49.839,04

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	531.006,55	227.873,22	49.839,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	303.133,33	178.034,18	40.991,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	227.873,22	49.839,04	8.847,98
Nr. Abitanti al 31/12	7.474,00	7.419,00	7.403,00
Debito medio per abitante	30,49	6,72	1,20

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	23.646,73	10.054,43	2.263,82
Quota capitale	303.133,33	178.034,18	40.991,06
Totale fine anno	326.780,06	188.088,61	43.254,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.603.176,05
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	233.218,47
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.179.910,96
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	5.016.305,48
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	501.630,55
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	10.054,43
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	491.576,12
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.054,43
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,20

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente, con deliberazione Consiglio Comunale n. 43 del 21/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ragione sociale - denominazione	Quota percentuale
Unica Servizi S.p.a	0,14%
CEM Ambiente S.p.a.	1,435%
Cap Holding S.p.a.	0,1991%
Brianzacque Srl	0,2076%
Consorzio P.A.N.E.	5,37%
Azienda speciale Consortile Offertasociale	3,25%
Fondazione Maria Bambina	20%

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' - ENTI CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Unica Servizi S.p.A.	€ -	€ -	€ -			€ -	
Cap Holding S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Cem Ambiente S.p.A.	€ 44.792,77	€ 46.446,84	-€ 1.654,07	€ 205.374,19	€ 205.374,19	€ -	
Offertasociale a.s.c.	€ -	€ -	€ -	€ 121.616,17	€ 121.616,17	€ -	
Brianzacque s.r.l.	€ 90,00	€ 242,41	-€ 152,41	€ 5.611,00	€ 5.655,00	-€ 44,00	
Parco P.A.N.E.	€ -	€ -	€ -	€ 41.906,36	€ 41.906,36	€ -	

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società **CEM AMBIENTE S.P.A.** per € -1.600,00 per fattura da emettere dall'Ente per retrocessioni penalità contrattuali applicate all'appaltatore dei servizi di igiene urbana e per € 54,07 per il conguaglio smaltimenti anno 2021, comunicato solo a consuntivo, che l'Ente provvederà ad iscrivere tra le entrate del bilancio di previsione 2022.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.717.195,82	27.677.230,97	39.964,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.599.324,33	2.726.904,00	1.872.420,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.316.520,15	30.404.134,97	1.912.385,18
A) PATRIMONIO NETTO	28.256.702,38	28.180.492,98	76.209,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.535,28	13.811,95	7.723,33
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.566.822,58	1.795.919,67	1.770.902,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	471.459,91	413.910,37	57.549,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.316.520,15	30.404.134,97	1.912.385,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.049.356,49	5.214.581,24	1.834.775,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.897.933,47	5.015.401,46	1.882.532,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.262,70	11.662,82	-13.925,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	154.830,86	86.821,54	68.009,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-213.903,86	190.984,55	-404.888,41
IMPOSTE	13.877,92	14.258,82	-380,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	76.209,40	474.389,87	-398.180,47

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto ed approvato, contestualmente allo schema di rendiconto, con deliberazione n.21 del 29/03/2022, la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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 REVISORE UNICO

CLAUDIO TACCONI

