

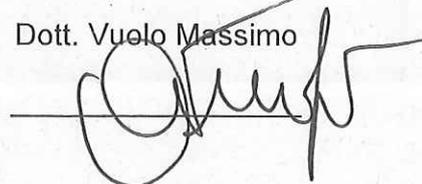
# Comune di Cavenago di Brianza

Provincia di Monza e della Brianza

<p><b>Relazione dell'organo di revisione</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></li><li>• <i>sullo schema di rendiconto</i></li></ul>	<p><b>anno 2021</b></p>
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vuolo Massimo



# Comune di Cavenago di Brianza

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20/04/2022

### 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 Cavenago di Brianza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavenago di Brianza, 20 aprile 2022

L'organo di revisione

Dott. Vuolo Massimo



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Vuolo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 03.02.2022;

- ricevuta in data 20 aprile 2022 la proposta di delibera di giunta comunale e successiva ratifica in consiglio per lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
    - Conto del bilancio;
    - Conto economico;
    - Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
  - viste le disposizioni della parte II – Ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il D.lgs. 118/2011;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26.07.2019;

### TENUTO CONTO CHE

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

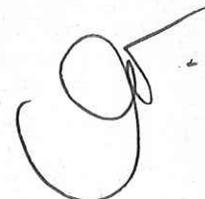
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Non previsto dal regolamento

- 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

Il Comune di Cavenago di Brianza registra una popolazione al 31.12.2021 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.389 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto redatto nell'anno 2021 per l'anno finanziario 2020 con esito positivo;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero si è verificato 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; Il Responsabile del Settore Finanziario ha assunto determinazione nr. 86 del 01.04.2021 di parificazione del conto reso dagli agenti contabili;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non si trova in disavanzo;
  - non è in dissesto;
  - ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.500,00 di parte corrente. Il debito fuori bilancio è stato finanziato interamente con avanzo di amministrazione;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acedotto e smaltimento rifiuti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio al 31/12/2021;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

#### ***Ristori per minori entrate:***

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

#### ***Ristori di spesa:***

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione (pari a € 200.000,00 di cui € 100.000,00 per interventi assistenziali alle famiglie e € 100.000,00 per interventi di natura economica a favore delle imprese in difficoltà – Delibera CC n.10 del 23.04.2020) per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### **Fondo di cassa**

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

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo cassa	3.141.687,83	3.511.603,31	3.873.686,57

L'Ente non ha vincoli sulla cassa in quanto non ricorre all'indebitamento.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Descrizione	Importi
Fondo cassa iniziale	3.511.603,31
+ Riscossioni	6.729.000,93
• Pagamenti	6.366.917,67

• Fondo cassa finale	3.873.686,57
----------------------	--------------

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

L'Ente non ricorre ad anticipazioni di Tesoreria.

### Tempestività 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Digs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				3.511.603,31
Riscossioni	(+)	1.308.790,20	5.420.210,73	6.729.000,93
Pagamenti	(-)	1.014.059,98	5.352.857,69	6.366.917,67
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>3.873.686,57</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>3.873.686,57</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.093.254,95	1.388.545,58	<b>2.481.800,53</b>
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	346.636,91	1.109.364,57	<b>1.456.001,48</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			140.771,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			841.561,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.917.153,07</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.601.999,43	€ 3.590.654,40	€ 2.880.290,20	80,22
<b>Titolo II</b>	€ 512.579,44	€ 445.135,21	€ 404.363,29	90,84
<b>Titolo III</b>	€ 1.003.405,44	€ 974.706,00	€ 678.521,06	69,61
<b>Titolo IV</b>	€ 840.545,58	€ 1.070.415,97	€ 729.430,39	68,14
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario della riscossione coattiva abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

#### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Entrate		Accertamenti
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti</b>	(+)	120.223,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata</b>	(+)	102.240,94
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.010.495,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	0,00
<i>Di cui</i> <i>Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	0,00
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>5.232.959,55</b>

<b>Spese</b>		<b>Impegni</b>
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	4.531.218,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	140.771,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>4.671.989,71</b>

<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>2021</b>
Totale entrate parte corrente	(+)	5.232.959,55
Totale spese parte corrente	(-)	4.671.989,71
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>560.969,84</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.940,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	902,80
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>557.127,04</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	17.043,79
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>540.083,25</b>

#### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

<b>Entrate</b>		<b>Accertamenti</b>
<b>P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	(+)	545.700,00
<b>Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata</b>	(+)	1.338.519,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.070.415,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>2.954.635,6</b>

<b>Spese</b>		<b>Impegni</b>
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	1.203.159,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	841.561,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>2.044.720,37</b>

<b>Equilibrio complessivo di parte capitale</b>		<b>2021</b>
Totale entrate parte capitale	(+)	2.954.635,6
Totale spese parte capitale	(-)	<b>2.044.720,37</b>
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>909.915,23</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.500,00
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>905.415,23</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>905.415,23</b>

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

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

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

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

FPV	31/12/2021
FPV di parte corrente	140.771,44
FPV di parte capitale	841.561,11
FPV per partite finanziarie	0,00
TOTALE FPV	982.332,55

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale:

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 3.917.153,07, come risulta dai seguenti elementi:

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.235.080,49	2.697.478,14	3.917.153,07
di cui:			
a) Parte accantonata	1.335.232,89	1.178.951,19	1.196.479,98
b) Parte vincolata	22.519,96	124.666,99	133.681,50
c) Parte destinata a investimenti	100.001,54	440.001,54	499.934,95
e) Parte disponibile (+/-) *	1.777.326,10	953.858,42	2.087.056,64

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 29 del 31.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. n 29 del 31.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:



RESIDUI ATTIVI	Servizio Finanziario	Servizi alla persona	Servizio Tecnico	Servizi Demografici	Polizia Locale	TOTALE
Reimputato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reiscrizione	0,00	0,00	6.650.000,00	0,00	0,00	6.650.000,00
Conservato	1.764.905,10	22.633,35	650.917,30	1.344,78	42.000,00	2.481.800,53
Eliminato	16.313,67	17.439,62	1,10	0,00	10,00	33.764,39
<b>TOTALE</b>	<b>1.781.218,77</b>	<b>40.072,97</b>	<b>7.300.918,40</b>	<b>1.344,78</b>	<b>42.010,00</b>	<b>9.165.564,92</b>

RESIDUI PASSIVI	Servizio Finanziario	Servizi alla persona	Servizio Tecnico	Servizi Demografici	Polizia Locale	TOTALE
Reimputato	140.771,44	0,00	841.561,11	0,00	0,00	982.332,55
Reiscrizione	0,00	0,00	6.650.000,00	0,00	0,00	6.650.000,00
Conservato	339.085,21	179.304,89	877.137,62	4.356,21	56.117,55	1.456.001,48
Eliminato	158.137,57	107.830,21	179.465,61	1.020,34	4,14	446.457,87
<b>TOTALE</b>	<b>637.994,22</b>	<b>287.135,10</b>	<b>8.548.164,34</b>	<b>5.376,55</b>	<b>56.121,69</b>	<b>9.534.791,90</b>

I minori e maggiori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dall'analisi compiuta dai responsabili di settore, i quali hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento, cancellazione e reimputazione.

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.

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui degli anni precedenti relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

#### RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	90.675,30	62.209,08	73.290,66	107.398,07	68.829,35	148.191,27	219.334,77	710.364,20	1.480.292,70
Titolo 2								40.771,92	40.771,92
Titolo 3			970,31	935,30	18.489,69	33.747,81	84.081,60	296.184,94	434.409,65
Titolo 4							172.000,00	340.985,58	512.985,58
Titolo 5								-	-
Titolo 6								-	-
Titolo 7								-	-
Titolo 9	195,81				8.193,27	3.894,28	818,38	238,94	13.340,68

<b>Totale</b>	90.871,11	62.209,08	74.260,97	108.333,37	95.512,31	185.833,36	476.234,75	1.388.545,58	2.481.800,53
---------------	-----------	-----------	-----------	------------	-----------	------------	------------	--------------	--------------

## RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.224,44		4.737,80	19.492,35	1.915,40	10.102,90	256.987,77	723.569,78	1.020.030,44
Titolo 2								342.590,66	342.590,66
Titolo 7	15.011,09		3.305,64	304,50	19.176,34	8.410,40	3.968,28	43.204,13	93.380,38
<b>Totale</b>	<b>18.235,53</b>	<b>0,00</b>	<b>8.043,44</b>	<b>19.796,85</b>	<b>21.091,74</b>	<b>18.513,30</b>	<b>260.956,05</b>	<b>1.109.364,57</b>	<b>1.456.001,48</b>

### 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha proseguito con una valutazione prudenziale più elevata rispetto a quella che dovrebbe scaturire con il calcolo del **metodo ordinario**. Pertanto, l'ammontare del FCDE è pari ad € 1.013.750,25.

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.000,00 disponendo il relativo accantonamento.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate al fondo perdite aziende e società partecipate.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in Euro 4.574,00.

### Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha previsto un accantonamento di € 78.155,73 per far fronte ai rinnovi contrattuali del contratto dei dipendenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **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 non ricorre all'indebitamento.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

#### **Entrate Tributarie**

Si è accertato che i residui delle entrate tributarie si sono mossi nella seguente misura:

Residui attivi della competenza	1.388.545,58
Residui attivi anni precedenti	1.093.254,95
<b>Totale residui attivi 2021</b>	<b>2.481.800,53</b>
<b>FCDE al 31/12/2020</b>	<b>1.013.750,25</b>

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	160.202,98	124.595,76	334.634,32
Riscossione	160.202,98	124.595,76	334.634,32

Nel triennio di riferimento il gettito complessivo dei contributi per permessi a costruire è stato destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento.

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
Accertamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Riscossione	-		
%riscossione	-		
FCDE	25.000,00	25.000,00	25.000,00

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

In relazione ai vincoli di destinazione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada accertate nel 2021, si dà atto che l'importo da destinare per tali finalità, al netto dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato in base ai principi contabili ex D.Lgs. n. 118/2011, ammonta ad € 0,00 e che pertanto non è stato destinato alcun importo alle spese previste dalla normativa

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 138.315,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. (199.092,81-337.408,22).

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 961.952,84	1.018.421,99	56.469,15
102 imposte e tasse a carico ente	€ 96.316,97	98.559,82	2.242,85
103 acquisto beni e servizi	€ 3.084.290,48	2.683.767,74	-400.522,74

104	trasferimenti correnti	€	531.327,64	600.218,73	68.891,09
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi		0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	29.731,60	14.575,31	-15.156,29
110	altre spese correnti	€	265.571,33	115.674,68	-149.896,65
<b>TOTALE</b>		€	<b>4.969.190,86</b>	<b>4.531.218,27</b>	<b>-437.972,59</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 60.773,74;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.048.474,84;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016

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.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per risorse decentrate.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Sussistono consulenze legali per un importo pari a euro 4.631,12.

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Non vi sono spese di rappresentanza.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Non vi sono incarichi di questo tipo.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non sostiene spese per interessi passivi sui prestiti né ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non sussiste la fattispecie.

## **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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31/12/2021.

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.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2021 con delibera di C.C. nr. 30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, deliberando il mantenimento di tutte le partecipazioni detenute.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata/controllata dal Comune di Cavenago di Brianza ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro non è ancora avvenuto e ricorda di adempiere entro il 28.05.2022.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di esercizio di €: 927.143.67.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 29.373,00, si riferiscono a:

società	% di partecipazione	Proventi
Cavenago B. Servizi Strumentali srl	100%	€ 29.373,00

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

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

Le quote di ammortamento rilevate nell'ultimo esercizio sono pari a € 353.056,05.

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 sono così rilevati:

### CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.311,57	19.755,67	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.283,40	12.785,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	12.009,20	357,22	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	40.604,17	32.898,49		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	1.983.802,07	1.431.195,59		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	270.907,82	277.333,72		
1.3	Infrastrutture	1.712.894,25	1.153.861,87		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.719.441,24	8.829.779,42		
2.1	Terreni	3.287.191,16	3.412.191,16	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	5.199.711,19	5.188.124,96		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	48.521,28	51.730,02	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	76.567,58	72.325,72	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.215,24	23.663,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.343,99	23.273,59		
2.7	Mobili e arredi	65.890,80	58.470,37		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.736.495,38	13.460.143,22	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.439.738,69	23.721.118,23		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.951.124,02	2.831.818,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	792.877,00	833.504,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.101.965,04	1.958.910,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	56.281,98	39.404,00		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c	BIII2d
		-	-	BIII2d	
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.951.124,02	2.831.818,00		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>27.431.466,88</b>	<b>26.585.834,72</b>	-	-
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	766.591,17	572.641,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	739.988,88	547.949,95		
c	Crediti da Fondi perequativi	26.602,29	24.691,78		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	553.757,50	375.756,72		
a	verso amministrazioni pubbliche	528.554,77	344.515,67		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	25.202,73	31.241,05	CII3	CII3

	d	verso altri soggetti	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	80.195,41	149.837,16	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	61.212,63	50.327,12	CII5	CII5
	a	verso l'erario	-	184,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	4.856,10	-		
	c	altri	56.356,53	50.143,12		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.461.756,71</b>	<b>1.148.562,73</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.873.686,57	3.511.603,31		
	a	Istituto tesoriere	3.873.686,57	3.511.603,31		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	5.905,24	4.237,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	501,60	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.880.093,41</b>	<b>3.515.841,16</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.341.850,12</b>	<b>4.664.403,89</b>		
		<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
	1	Ratei attivi	-	-	D	D
	2	Risconti attivi	-	39.920,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>39.920,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>32.773.317,00</b>	<b>31.290.158,61</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	677.375,09	-	AI	AI
II	Riserve	26.157.245,97	-		
	<i>b da capitale</i>	4.657.385,75	-	AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	9.411.382,51	-		
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.537.533,39	-		
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	1.550.944,32	-		
	<i>f altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	927.143,67	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	670.249,42	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>28.432.014,15</b>	<b>27.050.930,14</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	4.574,00	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	178.155,73	154.184,73	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>182.729,73</b>	<b>154.184,73</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	901.772,18	853.797,09	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	62.270,90	92.749,61		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	32.924,81	45.735,03		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.443,93	12.451,35	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	24.902,16	34.563,23		
5	Altri debiti	641.143,01	604.140,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	63.130,03	34.786,81		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	40.780,78	13.163,28		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	537.232,20	556.190,85		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.605.186,09</b>	<b>1.550.687,64</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	-	102.240,94	E	E
II	Risconti passivi	2.553.387,03	2.432.115,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.553.387,03	2.313.087,03		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.553.387,03	2.313.087,03		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	119.028,13		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.553.387,03</b>	<b>2.534.356,10</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>32.773.317,00</b>	<b>31.290.158,61</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	8.569.289,10	1.440.760,57		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>8.569.289,10</b>	<b>1.440.760,57</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Dal raffronto si evince che l'aumento del patrimonio dell'ente è dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni materiali. Si osserva inoltre che l'aumento dei crediti dovuto in buona parte a riaccertamento di residui di area tributaria, si contrappone a una diminuzione della liquidità.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2021
- inventario dei beni immobili	31/12/2021
- inventario dei beni mobili	31/12/2021
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021
Rimanenze	31/12/2021

Inoltre, la verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione raccomanda la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate al criterio del costo:

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI DELL'ENTE		Azioni/Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Cap. sociale partecipata	Valore totale partecipazione	Quota % dell'Ente
Denominazione società partecipata	Attività	Numero	Importo unitario	Valore	Importo totale	Percentuale
Cap Holding spa	La gestione e l'erogazione di servizi pubblici locali - in primo luogo i servizi afferenti il ciclo integrato delle acque.	878.436	1,00	571.361.768,00	878.436,00	0,154 %
Cem Ambiente Spa	Gestione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi urbani, erogazione ai soci servizi in materia di ecologia, ambiente e servizi di igiene urbana. Il core business si basa sulla raccolta differenziata dei rifiuti e sui servizi correlati di raccolta, smaltimento e recupero dei materiali.	212.366	1,00	16.692.011,00	212.366,00	1,353 %
Brianzaacque srl	Servizio idrico integrato, gestione fognatura e depurazione	610	340,67	128.677.498,68	207.747,70	0,104 %
Cavenago B. Servizi Pubblici Locali Srl	Farmacia, poliambulatori, servizio cup e prelievi in convenzione con L'azienda ospedaliera di Vimercate, tutte le attività connesse	100.000	1,00	100.000,00	100.000,00	100 %
Offerta Sociale Azienda Speciale Consortile	servizi alla persona	1	1.610,00	50.002,00	1.610,00	3,22 %
<b>Totale</b>					<b>1.400.173,70</b>	

### Crediti

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.013.750,25 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere – Banca Intesa San Paolo: il valore iscritto nell'attivo dello stato Patrimoniale (voce C – IV – I) coincide con il fondo cassa al 31/12/2021: 3.873.686,57.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti: Fondo rischi da contenzioso € 100.000,00 Fondo rinnovi contrattuali e € 78.155,73 indennità di fine mandato sindaco € 4.574,00 e così per un totale di € 182.729,73.

### Debiti

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

DEBITI 1.456.001,48

RESIDUI PASSIVI 1.456.001,48

### 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.

La voce ratei passivi corrisponde all'FPV di parte corrente (salario accessorio personale dipendente) in quanto la spesa avrà manifestazione finanziaria nell'esercizio 2021.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto si riporta nei punti precedenti non si rilevano irregolarità.

*L'Organo di revisione rileva:*

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Vuolo Massimo

